

شركة السويدي اليكتريك
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة السويدي اليكتروك
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٤٧-٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة السويدي اليكتريك (ش.م.م.)

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة السويدي اليكتريك (ش.م.م.) في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد طارق مصطفى ناجي

KPMG حازم حسن
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٢)
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٦

القاهرة في: ٦ يونيو ٢٠٢٤

شركة السويدي اليكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

جنيه مصري	سياسة / إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الأصول			
أصول ثابتة	(١٥)، (٢-٣٨)	١ ٩٣٩ ٧١٦ ٠٠٠	١ ٩٣٠ ٢٧٩ ٧١٣
استثمار عقاري	(١٦)، (٢-٤-٣٨)	٤٩ ٠٦١ ١٦٦	٤٩ ٤٠١ ٨٦٩
استثمارات في شركات تابعة	(١٩)، (٧-٣٨)	٥ ٣١٣ ٧٦١ ٩٩٩	٥ ٢٩٠ ٠٨٥ ٦٥٠
المدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة	(٢٠)	٢٧٥ ٤٤٩ ٩٥٩	٣٨٦ ٥٤٧ ٣٧٩
استثمارات في شركات شقيقة	(٢١)	٤٥٢ ٢٧٨ ٢٣١	٤٥٢ ٢٧٨ ٢٣١
عملاء وأرصدة مدينة أخرى	(٢٢)، (٦-٣٨)	١ ٩٥٦ ٤٤٤ ٤٣٠	١ ٨٦٢ ٧١٤ ٥٤٨
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(٣١)	٢٣٤ ٠٧٨ ٠٩٢	١٥٣ ٢٦١ ٦٤٦
أصول حق انتفاع	(١٨)، (١-٤-٣٨)	٣ ٢٤٣ ٢٥٩	٢ ٨٧٨ ٨٩٠
أصول ضريبية مؤجلة	(٢-١٣)، (١٩-٣٨)	٤٧٦ ٩٧٧ ٥١٨	٢٩٩ ١٤٢ ٤٦٧
الأصول غير المتداولة		١٠ ٧٠١ ٠١٠ ٦٥٤	١٠ ٤٢٦ ٥٩٠ ٤٤٣
مخزون	(١٧)	٨٦٢ ٤١٩ ٢٠٨	٧٧٤ ٢٣٥ ٢٣٦
أعمال تحت التنفيذ	(٢٣)	٧٤ ٥٣٩ ٥٢٠	٣٧ ٧٣٢ ٧٦٦
عملاء وأرصدة مدينة أخرى	(٢٤)، (٦-٣٨)	٤ ٩٠٣ ٦٥٣ ١٦١	٢ ٨٣٤ ٥٢٨ ٥٩٤
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(٣١)	٥ ٨٩١ ٧٣٩ ٦٨٤	٤ ٠١٤ ٩٢٣ ٦٨٧
نقدية وما في حكمها	(٢٥)، (١٠-٣٨)	٢ ٨٢٥ ٤٣٣ ١٢٠	١ ٦٦٢ ٣٠٥ ١٤٦
الأصول المتداولة		١٤ ٥٥٧ ٧٨٤ ٦٩٣	٩ ٣٢٣ ٧٢٥ ٤٢٩
اجمالي الأصول		٢٥ ٢٥٨ ٧٩٥ ٣٤٧	١٩ ٧٥٠ ٣١٥ ٨٧٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٣٢)، (١٧-٣٨)	٢ ١٧٠ ٧٧٧ ٨٧٦	٢ ١٧٠ ٧٧٧ ٨٧٦
أسهم نظام الإثابة المصدرة وغير الممنوحة		(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)
احتياطات	(٢-٣٢)	١ ٤٠٢ ٤١٥ ٠١٧	١ ١٧٦ ٧١٧ ١١٥
أسهم خزينة	(٣٣)، (١٨-٣٨)	(٢٥٤ ١٣٧ ٨٨٤)	(٢٥٤ ١٣٧ ٨٨٤)
أرباح مرحلة		٨ ٢١١ ٢١٩ ٦٦٩	٧ ٥٦٧ ٠٨٧ ٩٥٠
اجمالي حقوق الملكية		١١ ٥٢٨ ٨٥٢ ٥١٨	١٠ ٦٥٩ ٠٢٢ ٨٩٧
الالتزامات			
موردون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٨)، (٦-٣٨)	٥٦٧ ٣١٦ ٥٣١	٧٥٦ ١٤٧ ٢١٠
الالتزامات غير المتداولة		٥٦٧ ٣١٦ ٥٣١	٧٥٦ ١٤٧ ٢١٠
التزامات ضريبة الدخل		١ ٠٦١ ٦٩٥ ٧٥١	٥٦٣ ٦٢٠ ٣٦٣
اقتراض	(٢٧)، (٦-٣٨)	١ ٢٩٩ ٦٠٨ ٢٢٢	١ ٣٤٣ ٧٢٧ ٩٦٣
موردون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٩)، (٦-٣٨)	٣ ٨٥٨ ٢٩٤ ٨١٦	٢ ٣٥٤ ٤٥٦ ٦٠٦
مستحق إلي أطراف ذوي علاقة	(٣١)	٢ ٦٠١ ٨٧٥ ٨٣٩	٧٤٩ ٨٣٠ ٤٨٨
التزامات من العقود مع العملاء	(٢٦)	٢ ٦٠٣ ١٩٨ ٠٢٨	٢ ١٢٦ ٠١٥ ٤٢١
مخصصات	(٣٠)، (٩-٣٨)	١ ٧٣٧ ٩٥٣ ٦٤٢	١ ٢٩٧ ٤٩٤ ٩٢٤
الالتزامات المتداولة		١٣ ١٦٢ ٦٢٦ ٢٩٨	٨ ٣٣٥ ١٤٥ ٧٦٥
اجمالي الالتزامات		١٣ ٧٢٩ ٩٤٢ ٨٢٩	٩ ٠٩١ ٢٩٢ ٩٧٥
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٥ ٢٥٨ ٧٩٥ ٣٤٧	١٩ ٧٥٠ ٣١٥ ٨٧٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب
م/ أحمد أحمد صادق السويدي

المدير المالي
الأولاء عنتر أحمد

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة السويدى اليكتريك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

جنيه مصرى	سياسة / إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢٠٢٣
الإيرادات	(٥)،(١١-٣٨)	١ ٤٣٦ ٠١٠ ٠٥٣	٢ ٤١٨ ٣٧٢ ٥٧٥
تكاليف الإيرادات	(٦)،(١٢-٣٨)	(١ ٢١٨ ٩٩٨ ٦٢٥)	(٢ ١٤٤ ٠٠٧ ٠٥٥)
مجمّل ربح النشاط		٢١٧ ٠١١ ٤٢٨	٢٧٤ ٣٦٥ ٥٢٠
إيرادات أخرى	(٧)	١٦٧ ٥١٤ ٢٦٤	١٠٦ ٩٦٠ ٣٥٦
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)،(١٢-٣٨)	(١٢ ٦٢٩ ٢٨٣)	(٢١ ٢٣٤ ٩٢١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٩)،(١٢-٣٨)	(١٤٦ ٢٣٧ ٨٤٩)	(١٦٤ ٢٩٦ ٧٦٥)
مصروفات أخرى	(١٠)	(٤٥٧ ٢٢٦ ٥٨١)	(٩٦ ٠١٩ ٠٨٦)
(خسائر) / أرباح أنشطة التشغيل		(٢٣١ ٥٦٨ ٠٢١)	٩٩ ٧٧٥ ١٠٤
إيرادات تمويلية	(١١)،(١٣-٣٨)	١ ٣١٤ ٨٦٠ ٠٩٠	٣١١ ٥٩٠ ٩٩٠
تكاليف تمويلية	(١١)،(١٣-٣٨)	(١٠٢ ٧٦٩ ٢٢٣)	(٨٤ ٥١١ ٨٤٢)
صافى الإيرادات التمويلية	(١١)	١ ٢١٢ ٠٩٠ ٨٦٧	٢٢٧ ٠٧٩ ١٤٨
إيرادات من توزيعات أرباح الشركات التابعة (بالصافي)	(١٢)	-	٣٧ ٠٧٤ ٩٥٣
ربح الفترة قبل الضرائب		٩٨٠ ٥٢٢ ٨٤٦	٣٦٣ ٩٢٩ ٢٠٥
مصروف ضريبة الدخل	(١-١٣)،(١٩-٣٨)	(٣٣٦ ٣٩١ ١٢٧)	(٩٧ ٥٨٠ ١٣٠)
ربح الفترة بعد الضرائب		٦٤٤ ١٣١ ٧١٩	٢٦٦ ٣٤٩ ٠٧٥
النصيب الأساسى للسهم في أرباح الفترة	(٣٧)،(٥-٣٨)	٠,٢٠٢	٠,٠٥٤
النصيب المخفض للسهم في أرباح الفترة	(٣٧)،(٥-٣٨)	٠,٢٠٢	٠,٠٥٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة السويدى اليكتريك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		جنيه مصري
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٦٦ ٣٤٩ ٠٧٥	٦٤٤ ١٣١ ٧١٩	ربح الفترة بعد الضرائب
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
٥٥٨ ٨٩٦ ٧٩٣	٢٢٥ ٦٩٧ ٩٠٢	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٥٥٨ ٨٩٦ ٧٩٣	٢٢٥ ٦٩٧ ٩٠٢	الدخل الشامل الآخر عن الفترة
٨٢٥ ٢٤٥ ٨٦٨	٨٦٩ ٨٢٩ ٦٢١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

جنيه مصري	إيضاح	٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٩٨٠ ٥٢٢ ٨٤٦	٣٦٣ ٩٢٩ ٢٠٥
تسويات			
إهلاك أصول ثابتة	(١٥)	٣٥ ٧٨٦ ٢٧٠	١٨٢ ٠٣٢ ١١١
إهلاك استثمار عقاري		٣٤٠ ٧٠٣	-
أرباح من بيع أصول ثابتة	(٧)	(٧ ٣١٨ ٩٥٢)	(٧٥٢ ٢٢٢)
إيرادات من توزيعات أرباح الشركات التابعة	(١٢)	-	(٣٧ ٠٧٤ ٩٥٣)
استهلاك أصول حق الإنفاق	(١٨)	٧٦٥ ٨٢١	٩٠٦ ٥٥٠
صافي الإيرادات التمويلية	(١١)	(١ ٢١٢ ٠٩٠ ٨٦٧)	(٢٢٧ ٠٧٩ ١٤٨)
		(٢٠١ ٩٩٤ ١٧٩)	٢٨١ ٩٦١ ٥٤٣
التغير في:			
المخزون		(٨٨ ١٨٣ ٩٧٢)	(١٥٤ ٩٤٨ ٩١٠)
أعمال تحت التنفيذ		(٣٦ ٨٠٦ ٧٥٤)	-
عملاء وأرصدة مدينة أخرى		(١ ٠٦١ ٠٠٥ ٤٤٧)	١ ٦١٢ ٠٢٤ ٦٦٧
مستحق من أطراف ذوي علاقة		(٤٥٣ ٧٨٣ ٢٦٢)	٢٦٨ ٦٤٦ ٦٥٩
موردون وأرصدة دائنة أخرى		٩٤٦ ٣٨٤ ٢٢٢	(١ ٦٥٨ ٩٣٢ ١٢٠)
التزامات من العقود مع العملاء		٤٧٧ ١٨٢ ٦٠٧	١١٠ ٧٢٨ ٣٠٦
مخصصات	(٣٠)	٧ ١٧٦ ٦٣٣	١٩ ٥٧١ ٢٨٤
مستحق إلي أطراف ذوي علاقة		١ ٤٩٢ ٨٥٦ ٨٨٠	٤٤٧ ٨٤١ ٣٢٤
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
ضرائب دخل مدفوعة		(١٦ ١٥٠ ٧٩٠)	(٢٧ ٢٢٦ ٩٩٤)
فوائد مدينة مدفوعة		(١٠٢ ٤٧٧ ٢٧٠)	(٨٤ ٥٠١ ٩٠٣)
فوائد دائنة محصلة		٤٢٤ ٥٥٤ ٢٣٢	٧٦ ٥٢٤ ٠١٤
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١ ٣٨٧ ٧٥٢ ٩٠٠	٨٩١ ٦٨٧ ٨٧٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٤٧ ٦٢٣ ٦٩٣)	(٢٠٠ ٧٩٠ ٩٨٠)
المدفوع لشراء استثمارات في شركات تابعة		-	(٤٠٢ ٧٥٠ ٠٠٠)
المدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة		(١٠ ٨٣٥ ٦٥٠)	(١٥٨ ٦٨١ ٦١٠)
المدفوع لشراء استثمارات في شركات شقيقة		-	(١٨٣ ٧٥٠ ٠٠٠)
محصل من بيع أصول ثابتة		١٠ ١٧٣ ٠٩٤	١ ١٠١ ٤٩٤
صافي المحصل من توزيعات أرباح شركات تابعة		-	١٤٧ ١٩٤ ٨٧١
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٤٨ ٢٨٦ ٢٤٩)	(٧٩٧ ٦٧٦ ٢٢٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المحصل من الاقتراض		-	٢٩٥ ٦٨٢ ٠٥٦
المسدد إلى الاقتراض		(٢٤٩ ٤٥٢ ٧٠٤)	(٢٤١ ٦٧٧ ٦٣١)
المسدد من التزامات تأجير التمويل	(٢٧)	(٢ ٦٦٥ ٨٢٠)	(٣ ٠٦٨ ٦٤٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل		(٢٥٢ ١١٨ ٥٢٤)	٥٠ ٩٣٥ ٧٧٧
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		١ ٠٨٧ ٣٤٨ ١٢٧	١٤٤ ٩٤٧ ٤٢٢
أثر فروق تغير صرف العملة علي النقدية وما في حكمها		٧٥ ٧٧٩ ٨٤٧	٢٠٧ ٨٨٥ ٢٢٩
النقدية وما في حكمها في ١ يناير		١ ٦٦٢ ٣٠٥ ١٤٦	٣ ١٨٢ ٥٠١ ٤٣٦
النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس	(٢٥)	٢ ٨٢٥ ٤٣٣ ١٢٠	٣ ٥٣٥ ٣٣٤ ٠٨٧

تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة السويدي اليكتريك (السويدي للكابلات سابقاً) - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية والذي حل محله القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧، وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٥٨٤ بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٥.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٠ على تعديل اسم الشركة من شركة السويدي للكابلات ليصبح شركة السويدي اليكتريك وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٠، كما قامت الشركة بالحصول على موافقة شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود والحفظ المركزي على تعديل اسم الشركة من خلال لجناتها المنعقدة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٠، وكذلك تعديل اسم الشركة بالبورصة المصرية بعد الحصول على موافقة لجنة قيد الأوراق المالية.
- مدة الشركة هي ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري في ١ يونيو ٢٠٠٥.

١-١ غرض الشركة

- إنتاج الكابلات الكهربائية والأعمدة الكهربائية والأبراج والمحولات والقواطع الكهربائية.
- إنتاج جميع إكسسوارات الوصلات والنهايات الخاصة بكابلات القوى الكهربائية وكابلات القوى الكهربائية والكابلات التلفونية.
- إنتاج الأسلاك والكابلات الكهربائية بوصلات نحاس وألومنيوم معزولة وغير معزولة بجهد منخفض ومتوسط وعالي.
- إنتاج مادة حبيبات البلاستيك (PVC) بأشكالها ومشتقاتها.
- إنشاء أو إدارة وتشغيل وصيانة محطات توليد الكهرباء على اختلاف مصادرها وشبكات توزيعها.
- على أن يكون لكل نشاط مركز مستقل وعلى الشركة الحصول على التراخيص اللازمة لمباشرة النشاط.

٢-١ فروع أجنبية

أولاً: فرع تنزانيا

- قامت الشركة بتأسيس فرع لها بدولة تنزانيا خلال عام ٢٠١٨ وفي ١١ ديسمبر ٢٠١٨ أبرمت الشركة اتفاق عملية مشتركة عن طريق فرعها في دولة تنزانيا مع شركة "المقاولين العرب - عثمان أحمد عثمان" بغرض بناء سد جوليوس نيريري.
- يعترف الفرع بنصيبه البالغ ٤٥٪ فيما يتعلق بحصته في العملية المشتركة التي يمارس عليها الفرع السيطرة المشتركة، بموجب الاتفاق التعاقدى بين الأطراف بعد توحيد الاختلافات في السياسات المحاسبية المطبقة. تتضمن القوائم المالية حصة الفرع من الأصول في العمليات المشتركة، بالإضافة إلى حصته من الالتزامات والإيرادات والمصروفات.
- وفقاً للعقد الأساسي كان من المخطط أن ينتهي مشروع انشاء سد جوليوس نيريري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. هذا وقد تم مد فترة الانتهاء من المشروع رسمياً لتصبح ١٤ يناير ٢٠٢٤. تم تسليم حوالي ٦٣٪ من المشروع في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤.
- كما ينص العقد على وجود فترة ضمان مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ إصدار شهادة الاستلام المبدئي للمشروع حيث يظل العملية المشتركة والفرع قائماً بعد إصدار شهادة الاستلام المبدئي للمشروع بحد أدنى فترة الضمان للوفاء بالتزاماته التعاقدية.
- تتوى الإدارة الحفاظ على عمليات الفرع في تنزانيا بعد الانتهاء من المشروع كمثل لشركة السويدي اليكتريك لتوسيع عملياتها في تنزانيا، كما أنها مستعدة لدعم الفرع إذا لزم الأمر وبناء عليه لدى الإدارة توقع معقول بأن يستمر الفرع في أنشطته التشغيلية في المستقبل.

ثانياً: فرع بوركنيا فاسو

- قامت الشركة بتأسيس فرع لها بدولة بوركنيا فاسو بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢، وقامت بإبرام عقد مع الشركة الوطنية للكهرباء في بوركنيا فاسو (سونابيل) للقيام بأعمال البناء لمحطة الطاقة الكهروضوئية (٤٢ ميجاوات) والمحطة الفرعية ٣٣/٩٠ كيلو فولت بمنطقة واغادوغو الشمالية بغرض تطوير محطات الطاقة الشمسية الكهروضوئية وتعزيز نظام الكهرباء الوطني.
- وفقاً للعقد الأساسي كانت تنتهي مدة تنفيذ المشروع في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. وفي ٨ يناير ٢٠٢٤ قد تم مد فترة الانتهاء من المشروع مرة أخرى لتصبح ٣١ مايو ٢٠٢٤.
- كما ينص العقد على وجود فترة ضمان مدتها سنتين تبدأ من تاريخ إصدار شهادة الاستلام المبدئي للمشروع حيث يظل المشروع قائماً بعد إصدار شهادة الاستلام المبدئي للمشروع.
- تتولى الإدارة الحفاظ على عمليات الفرع في بوركنيا فاسو بعد الانتهاء من المشروع كممثل لشركة السويدى اليكتريك لتوسيع عملياتها في بوركنيا فاسو، كما أنها مستعدة لدعم الفرع إذا لزم الأمر وبناء عليه لدى الإدارة توقع معقول بأن يستمر الفرع في أنشطته التشغيلية في المستقبل.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفقاً للوائح والقوانين المصرية.
- لدى الشركة شركات تابعة وشقيقة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"، تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها للحصول على صورة تعبر عن المركز المالى ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة الدورية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٤.
- تم إتباع السياسات والأسس المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٣٨).

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- لأغراض العرض تم استخدام التبيوب المتداول وطويل الأجل فى قائمة المركز المالى الدورية المستقلة ، بينما تم تحليل المصروفات فى قائمة الدخل الدورية المستقلة على أساس وظيفي. كما تم إستخدام الطريقة المباشرة فى عرض قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الجوهرية بالشركة.

٤- استخدام الاحكام والتقديرات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات عن المستقبل التي تؤثر على تطبيق سياسات الشركة والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية وتتفق مع إدارة المخاطر للشركة عندما يقتضي ذلك. ويتم الاعتراف بمراجعة التقديرات بأثر مستقبلي.

١-٤ الأحكام

- المعلومات الخاصة بالأحكام بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها طبقاً للسياسة التالية:

- إيضاح رقم (٣٨-٤): عقود التأجير: ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات تمديد عقد التأجير.
- إيضاح رقم (٣٨-١١): الاعتراف بالإيراد: ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن أو على مدار زمني.

٢-٤ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية يتم عرضها طبقاً للسياسات التالية:

إيضاح رقم (٣٨-١٩): ضريبة الدخل.

إيضاح رقم (٣٨-٩): الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات المهمة بخصوص احتمالية وحجم تدفق الموارد.

إيضاح رقم (٣٨-٨): قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء والأصول من العقود مع العملاء: الافتراضات الرئيسية في تحديد متوسط معدل الخسارة المرجح.

قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

وقد قامت الشركة بوضع إطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة يشمل ذلك فريق التقييم الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للمستوى الثالث لتحديد القيم العادلة، اعداد تقارير مباشرة إلى مجلس الإدارة. وبصفة مستمرة يراجع فريق التقييم المدخلات الهامة الغير ملحوظة والتسويات الناتجة عن التقييم. وفي حالة إذا تم استخدام معلومات من أطراف خارجية، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات معايير المصرية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك تحديد المستوى الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه.

كما يتم اصدار تقرير بالأمر الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى لجنة المراجعة الداخلية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق الملحوظ بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:

- **المستوي (١):** الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
 - **المستوي (٢):** مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - **المستوي (٣):** مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة).
- إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس.

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغير خلالها.

تم ادراج المزيد من المعلومات على الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة بالإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (٣٨-٦): الأدوات المالية.

٥ - الإيرادات

تصنيف الإيرادات طبقاً لتوقيت الاعتراف بالإيراد	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الإيرادات المعترف بها على مدار زمني	١ ٢١٣ ٦٩٧ ٩٥٣	٢ ٢٧٣ ٣٨٣ ٧٧٦
الإيرادات المعترف بها عند نقطة من الزمن	٢٢٢ ٣١٢ ١٠٠	١٤٤ ٩٨٨ ٧٩٩
	١ ٤٣٦ ٠١٠ ٠٥٣	٢ ٤١٨ ٣٧٢ ٥٧٥

تصنيف الإيرادات طبقاً للموقع الجغرافي

تصنيف الإيرادات طبقاً للموقع الجغرافي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	٢٠٢٤	٢٠٢٣
داخل مصر	١٥ ٣٢١ ١٠٥	٢٨٣ ٤٦٦ ٨٧١
خارج مصر (فرع تنزانيا)	١ ٣٤٣ ٣١٢ ٢٤٤	٢ ١٣٤ ٩٠٥ ٧٠٤
خارج مصر (فرع بوركينا فاسو)	٧٧ ٣٧٦ ٧٠٤	-
	١ ٤٣٦ ٠١٠ ٠٥٣	٢ ٤١٨ ٣٧٢ ٥٧٥

- تتضمن الإيرادات إيرادات فرع تنزانيا الناتج من العملية المشتركة مع الحكومة التنزانية والبالغ قيمتها ١ ٣٤٣ ٣١٢ ٢٤٤ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١٠١ ٩٨٥ ٧٤٠ ٠٦٣ شلن تنزاني خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بالإضافة إلى إيرادات فرع بوركينا فاسو والبالغ قيمتها ٧٧ ٣٧٦ ٧٠٤ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١ ٣٨١ ٣٤٩ ٥٢٠ فرنك إفريقي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - إيضاح رقم (٢-١).

٦ - تكاليف الإيرادات

تصنيف التكاليف طبقاً لتوقيت الاعتراف بالإيراد	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	٢٠٢٤	٢٠٢٣
تكاليف الإيرادات المعترف بها على مدار زمني	١ ٠٩٢ ٢٨٠ ٧٢٨	٢ ٠٦١ ٣٦٣ ٤٣٩
تكاليف الإيرادات المعترف بها عند نقطة من الزمن	١٢٦ ٧١٧ ٨٩٧	٨٢ ٦٤٣ ٦١٦
	١ ٢١٨ ٩٩٨ ٦٢٥	٢ ١٤٤ ٠٠٧ ٠٥٥

تصنيف تكاليف الإيرادات طبقاً للموقع الجغرافي

تصنيف تكاليف الإيرادات طبقاً للموقع الجغرافي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	٢٠٢٤	٢٠٢٣
داخل مصر	١٥ ٢٦٨ ١٣٣	١٩١ ١٥٣ ٨٠٩
خارج مصر (فرع تنزانيا)	١ ١٣٢ ٥٤٣ ٩٢٥	١ ٩٥٢ ٨٥٣ ٢٤٦
خارج مصر (فرع بوركينا فاسو)	٧١ ١٨٦ ٥٦٧	-
	١ ٢١٨ ٩٩٨ ٦٢٥	٢ ١٤٤ ٠٠٧ ٠٥٥

- تتضمن تكاليف المقاولات تكاليف فرع تنزانيا الخاصة بالعملية المشتركة مع الحكومة التنزانية والبالغة ١ ١٣٢ ٥٤٣ ٩٢٥ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٩٣ ٢٤١ ٥٩٤ ٦٨٧ شلن تنزاني خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بالإضافة إلى تكاليف فرع بوركينا فاسو البالغ قيمتها ٧١ ١٨٦ ٥٦٧ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١ ٢٧٠ ٨٤١ ٥٥٨ فرنك إفريقي خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - إيضاح رقم (٢-١).

- تتمثل تكاليف الخدمات في تكلفة عقد الخدمات المبرم ما بين الشركة والعملية المشتركة في تنزانيا نظير تقديم خدمات توفير الخبرات اللازمة عند الاحتياج وتعيين مدير المشروع ودراسات الجدوى للتوريبينات واختيار الموردين.

٧ - إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	جنيه مصري
١٠٣ ٨٥٦ ٧٤٢	٧٩ ٣٦٧ ٣٧٧	إيرادات خدمات مقدمة للشركات التابعة طبقاً لسياسة الشركة - سياسة رقم (١٤-٣٨)
٢ ٣٣٧ ٣٩٩	٥٠ ٤٦٤ ٤٥٣	إيرادات ايجار *
٧٥٢ ٢٢٢	٧ ٣١٨ ٩٥٢	أرباح من بيع أصول ثابتة
-	٢٨ ٢٥١ ٧٤٠	إيرادات ايجار الاستثمار العقاري ** - سياسة رقم (٢-٤-٣٨)
١٣ ٩٩٣	٢ ١١١ ٧٤٢	إيرادات أخرى
١٠٦ ٩٦٠ ٣٥٦	١٦٧ ٥١٤ ٢٦٤	

* يتمثل هذا البند في قيمة الإيرادات الناتجة من ايجار جزء من المبني الإداري المملوك لشركة السويدى اليكتريك (الشركة الأم) للشركات التابعة بموجب عقود ايجارية قصيرة الأجل مدتها أقل من سنة.

** يتمثل هذا البند في قيمة الإيرادات الناتجة من عقد الإيجار المبرم بين شركة السويدى اليكتريك (المؤجر) وشركة ويب هيلب (المستأجر) مقابل تأجير المبني الإداري المملوك للشركة والمتواجد بالقطعة رقم ٢٧ القطاع الخدمي الأول، شارع التسعين الشمالي، التجمع الخامس.

٨ - مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	جنيه مصري
٢٠ ٦٥٧ ٨٢٣	٥ ٨٤١ ٨٥٨	مصروفات ترويج وتسويق
٥٧٧ ٠٩٨	٦ ٧٨٧ ٤٢٥	مصروفات دعايه وإعلان
٢١ ٢٣٤ ٩٢١	١٢ ٦٢٩ ٢٨٣	

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	جنيه مصري
٦٤ ٧٠٠ ٨٩٨	٣٧ ٨٧٨ ٥١٣	مرتبات وما في حكمها *
٢٦ ٠٥٧ ٣٣١	٣٥ ٧١٢ ٥٨٩	إهلاكات أصول ثابتة - إيضاح رقم (١٦-١)
١٤ ٦٦٣ ٦٩١	١٣ ٤٦٩ ٤٨٦	مصروفات تراخيص برامج حاسب آلي
٩ ٧٢٩ ٨١٥	١١ ٨٥٩ ٢٤٣	مصروفات سفر وانتقالات
٩ ٠٧٢ ١٢٢	٥ ٩٢٧ ٧٥٦	مصروفات استشارات واشتراكات
٤ ٤٤١ ٢٠٦	٥ ٣٤٦ ٦٠٢	تبرعات
٤ ٤٧١ ٠٣٤	٤ ٥٢٤ ٣١٠	مصروفات صيانة
٣ ٥١٧ ٢٨٩	٣ ٥٨٦ ٦٦٢	مصروفات نظافة
٦ ٢٩١ ٨٨٣	٣ ٥٨٨ ٦٨١	مصروفات مرافق
١١٤٢ ٩١٠	١ ١٤١ ٧١٥	مصروفات أمن وحراسة
٣ ٤٣١ ٨٠٧	١ ٠٤٠ ٦٧٦	ايجارات
-	١ ٩٧٢ ٥٩٣	تأمين صحي
٢ ٢٥٣ ٥٤٢	١ ٩٧٤ ٣٦٥	مصروف سيارات
٥١٨ ١٤٤	٦٨٥ ١٩٥	مصروفات تدريب
١ ٠٤٣ ٩٤٤	٤٩٦ ٤٤٦	مصروفات اتصالات
٢٢٦ ٨٤٤	٢٥٤ ٢٧٧	أتعاب مهنية
٤ ٩٤٨ ٥٦٣	٤ ٤٧٤ ٣٦١	مصروف المساهمة التكافلية
٧ ٧٨٥ ٧٤٢	١٢ ٣٠٤ ٣٧٩	مصروفات أخرى **
١٦٤ ٢٩٦ ٧٦٥	١٤٦ ٢٣٧ ٨٤٩	

- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مصروفات تخص فرعى تنزانيا وبوركينا فاسو بقيمة ١ ٩٠١ ٦٠٨ و ٢٣٨ ٢٥١ جنيه مصري على التوالي (مقابل مصروفات تخص فرعى تنزانيا وبوركينا فاسو بقيمة ٣٩٤ ٦٦٥ و ٧٧٠ ٦٦٦ جنيه مصري على التوالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣).

* يتضمن بند مرتبات وما في حكمها مصروفات مستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - إيضاح رقم (٣٠) تخص حوافز العاملين المستحقة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بقيمة ٢١ ٧٠٦ ٨٠٠ جنيه مصري.

** يتضمن بند مصروفات أخرى عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مصروفات تخص فرع تنزانيا بقيمة ٧١ ٨٩٦ جنيه مصري

١٠ - مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	جنيه مصري
٤٥ ٥٢١ ٢٨٤	٧ ١٧٦ ٦٣٣	تدعيم مخصصات - إيضاح رقم (٣٠)
-	٩٨ ٢٥٦ ٧٢١	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
١ ٣٧٨ ٨٧١	٥٧ ٣٠٠ ٥٨٠	خسائر الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٤٩ ١١٨ ٩٣١	٢٩٤ ٤٩٢ ٦٤٧	خسائر الاضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذوي علاقة
٩٦ ٠١٩ ٠٨٦	٤٥٧ ٢٢٦ ٥٨١	

١١ - صافي الإيرادات التمويلية

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	جنيه مصري
		الإيرادات التمويلية
		فوائد دائنة
٢٧ ٩٥٧ ٣٧٣	١٩ ٣٦٨ ٤٢٤	
٤ ٩٩٧ ٠١٩	٦ ٢٨٧ ٦٧٤	فوائد قروض ممنوحة لأطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٣٢)
٢٧٨ ٦٣٦ ٥٩٨	١ ٢٨٩ ٢٠٣ ٩٩٢	صافي فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٣١١ ٥٩٠ ٩٩٠	١ ٣١٤ ٨٦٠ ٠٩٠	إجمالي الإيرادات التمويلية
		التكاليف التمويلية
		فوائد ومصرفيات تمويلية
(٨٤ ٥٠١ ٩٠٣)	(١٠٢ ٤٧٧ ٢٧٠)	
(٩ ٩٣٩)	(٢٩١ ٩٥٣)	فوائد عن التزامات - عقود التأجير
(٨٤ ٥١١ ٨٤٢)	(١٠٢ ٧٦٩ ٢٢٣)	إجمالي التكاليف التمويلية
٢٢٧ ٠٧٩ ١٤٨	١ ٢١٢ ٠٩٠ ٨٦٧	صافي الإيرادات التمويلية

- تتضمن الإيرادات التمويلية مبلغ ١٣٧ ٠١٦ ٤٨٣ جنيه مصري خاصة بفرع تنزانيا عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل ٦٢ ٨٠٨ ١٠٧ جنيه مصري عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣).
- تتضمن التكاليف التمويلية مبلغ ٢٣ ٩٨٧ ٣٣٥ جنيه مصري تخص فرع تنزانيا خلال الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل مبلغ ٣٢ ٦٠٥ ٢٤٤ و ٧ ٤٣٩ ٦١٠ جنيه مصري يخص فرعي تنزانيا وبوركينا فاسو على التوالي عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣).

١٢ - إيرادات من توزيعات أرباح الشركات التابعة (بالصافي)

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	جنيه مصري
٤٠ ٧٨٢ ٤٤٨	-	اجمالي توزيعات الأرباح من الشركات التابعة
(٣ ٧٠٧ ٤٩٥)	-	يخصم: الضريبة على توزيعات الأرباح
٣٧ ٠٧٤ ٩٥٣	-	

شركة السويدى اليكتريك

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

١٣- ضرائب الدخل

١٣-١ مصروف ضريبة الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	جنيه مصري
(٦٣ ٦٦٨ ٤٠٨)	(٤٥٩ ١١٠ ٠٠٢)	ضريبة الدخل الحالية
(٣٣ ٩١١ ٧٢٢)	١٢٢ ٧١٨ ٨٧٥	الضريبة المؤجلة
(٩٧ ٥٨٠ ١٣٠)	(٣٣٦ ٣٩١ ١٢٧)	

١٣-٢ أصول / (التزامات) ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري
١٥٨ ٠٤٤ ٣٧٤	٢١٣ ٥٦٧ ٢١١	الأصول الثابتة
(٤٣ ٨٠٠ ٠٦٦)	٧ ٤٠٢ ٤٣٩	فروق العملة غير المحققة - مصر
١٩ ٣٥٧ ١٨٦	١٩ ٣٥٧ ١٨٦	فروق ناتجة عن عقود المقاولات
٢٤٣ ٢٣٧ ٩٣٩	٣٥٣ ٣٥٨ ١٣٩	مخصصات
(٧٧ ٦٨٧ ٦٩٣)	(١١٦ ٦٩٣ ٥٤٦)	فروق العملة غير المحققة - فرع تنزانيا
(٩ ٢٧٣)	(١٣ ٩١١)	أخرى
٢٩٩ ١٤٢ ٤٦٧	٤٧٦ ٩٧٧ ٥١٨	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

- تتضمن الضريبة التي ينشأ عنها أصل مبلغ ٦٨٧ ٨٩٠ ١٦٤ جنيه مصري خاصة بفرع تنزانيا عن فترة الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

١٣-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الضريبة المؤجلة وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري
٢٩١ ٩٣٦ ٣٥٨	٣٩١ ٠٣٩ ٥٧٠	مخصصات
١٥ ٨٩٥ ٧٧٠	٣١ ٦٠٢ ٥٦٢	خسارة الاضمحلال في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٣٨ ١٧٥ ٤٠٦	١٠٤ ٤٣٦ ٢٥٢	خسارة الاضمحلال في قيمة الأطراف ذات العلاقة
٣٤٦ ٠٠٧ ٥٣٤	٥٢٧ ٠٧٨ ٣٨٤	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل النظير.

شركة السويدى اليكتريك

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

١٤ - الموقف الضريبي

أولاً - السويدى اليكتريك (مصر)

ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات السنوية وسداد الضريبة في المواعيد القانونية.
- تم فحص عام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد المستحق.
- تم الانتهاء من فحص السنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ قامت الشركة بالطعن علي نتيجة الفحص ولم يتم الإتفاق باللجان الضريبية وتم إحالة الخلاف للنظر أمام القضاء الإداري.
- تم الانتهاء من فحص السنوات من ٢٠١٢ حتي ٢٠١٩ وجاري تسوية السداد مع المأمورية.
- لم يتم طلب فحص السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٣.

ضريبة كسب العمل (المرتبات وما في حكمها)

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين وتوريدها في المواعيد القانونية المحددة.
- تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و تم الربط و سداد المستحق.
- تم فحص سنة ٢٠٢٠ وجاري تسوية السداد.
- جاري الاعداد لفحص السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٢.
- لم يتم طلب فحص سنة ٢٠٢٣.

ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم الربط وسداد المستحق.
- لم يتم طلب فحص السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣.

ضريبة الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للإدارة العامة للخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة على النماذج المعدة لذلك في المواعيد القانونية المحددة.

ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بسداد الضريبة على القيمة المضافة من واقع الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية المحددة.
- تم الانتهاء من فحص الشركة عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٥ وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة.
- تم الانتهاء من فحص الفترة من يناير ٢٠١٦ وحتى نوفمبر ٢٠٢٠ وجاري تسوية السداد مع المأمورية.
- جاري الاعداد لفحص الفترة من ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى ديسمبر ٢٠٢٢.
- لم يتم طلب فحص سنة ٢٠٢٣.

الضريبة العقارية

- تم إخطار الشركة بالربط الضريبي وتم سداد الضريبة المستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

السعر المحايد

- تلتزم الشركة بأعداد دراسة السعر المحايد واختبار مدي ملائمة تسعير المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة مع سعر السوق طبقا للمعايير والتعليمات الصادرة من مصلحة الضرائب المصرية ومنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية OECD .
- تقوم الشركة بتقديم الملف الرئيسي والمحلي والتقارير السنوي على مستوي كل دولة في المواعيد القانونية.

ثانياً: الفروع الأجنبية (فرعي تنزانيا وبوركينا فاسو)

- تلتزم فروع الشركة الأجنبية المتمثلة في فرعي تنزانيا و بوركينا فاسو بالقوانين و الأحكام الضريبية السارية في كل دولة.

شركة السويدي الكوئيت
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات الشاملة للقرارات المالية المستقلة عن فترة التلاوة لأشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

١٠٥ - أصول ثابتة

جانبه مصري	أصله	مباشر	وسائط نقل وبتقنيات	آلات ومعدات	مكاتب	أجهزة حاسب آلي ونظم معلومات	إجمالي الأصول الثابتة	مشتريات تحت التقييم	اجمالي	التكلفة	جانبه مصري
	١٧٧٢ ٦١١ ٤٣٠	٢٠١٢ ٥٩٨ ٢٠١	١٠٦٢ ٥٩٨ ٦١٩	٧٧ ٥٩٨ ٦١٩	١٠٦٢ ٥٩٨ ٢٠١	١٧٧٢ ٦١١ ٤٣٠	٣٠١٢ ٨٧٢ ٧٤٦	١٨٠ ٨٠٦ ٦٥٣	٣٠١٩٣ ٦٣٨ ٣٩٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	
	-	٨٠ ٤٣٤ ١١٣	٣ ٣٧١ ٩٦٦	٥٨ ٣٤٩ ٧١١	٧٢ ٦١١ ١١٢	-	٣٧٩ ٢٦٧ ٦٣٣	١٢٥ ٠٦١ ٩٨٢	٤٠٤٤ ٦٨٩ ٦٠٥	إجماليات خلال العام	
	-	(٦٨ ١٤٠ ٥٠٨)	-	-	-	-	(٦٨ ١٤٠ ٥٠٨)	-	(٦٨ ١٤٠ ٥٠٨)	الحصول إلى استمرار عطاءات	
	-	-	(٨٣٩ ٩٨٧)	(١١ ٠٦١)	(١٨٠ ٠٣٣)	(١ ٦١٨ ٠٦٧)	(٣ ٤٤٩ ١ ٤٣٦)	-	(٣ ٤٤٩ ١ ٤٣٦)	استحقاقات خلال العام	
	-	-	٧ ٥١٩ ٣٤٤	١٦٨ ٤٨٩ ١٩٣	٩ ٤٩١ ٤٨٧	٣ ٩٩١ ٦٠٢	١٨٩ ٤٩١ ٦٦٦	-	١٨٩ ٤٩١ ٦٦٦	أثر التغيير في أسعار الصرف	
	٧٧٢ ٦١١ ٤٣٠	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	٨٨ ٠٠٩ ٧٧٢	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	٣ ٤١١ ٦٦١ ٣٤٤	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	٣ ٧١٧ ٠٢٩ ٩٧٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	٧٧٢ ٦١١ ٧٧٢	٤٣٠ ٦١١ ٧٧٢	٨٨ ٠٠٩ ٧٧٢	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	٣ ٤١١ ٦٦١ ٣٤٤	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	٣ ٧١٧ ٠٢٩ ٩٧٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤	
	-	-	٢٣ ٧٥٨ ٦٥٥	-	-	٧ ٣٨٥ ٧٥٠	٣ ٦٢٥ ٣٤٨	-	٤٧ ٦٣٣ ٦٩٣	إجماليات خلال الفترة	
	-	-	-	(٣ ٤٥٠ ٠٠٠)	(١٤ ٣٠٩ ٧٧٧)	(٢١٠ ٢٦٣)	(١٩ ٣٤٩ ١٥٦)	-	(١٩ ٣٤٩ ١٥٦)	استحقاقات خلال الفترة	
	-	-	٦٨ ٢٠٣ ٦٥٨	٦٦٤ ٢٧١ ٥٠٦	٢٦ ١٠٧ ٣٦٨	١٤ ٣٢٩ ٤٩٥	٧٤٢ ٨٦١ ٩٨٧	-	٧٤٢ ٨٦١ ٩٨٧	أثر التغيير في أسعار الصرف	
	٧٧٢ ٦١١ ٧٧٢	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	٨٨ ٠٠٩ ٧٧٢	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	٣ ٤١١ ٦٦١ ٣٤٤	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	٤ ٤٨٨ ١٦٦ ٥٠٣	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
	-	-	٥٠ ٧٠٩ ٠٥٤	٦٨٤ ٠٤٣ ٥٦٠	٦٨ ٦٨٩ ٣٩٧	١٢٨ ٦٩٨ ٥٤٥	٩٦٢ ٩٨٥ ٠١١	-	٩٦٢ ٩٨٥ ٠١١	مجموع الإهلاك	
	-	٥٦ ٨٦٦ ٥٤٢	٢١ ٦١٦ ٤٠٢	٥٧٩ ٩٨١ ٥٨٩	٤١ ٥٧٥ ٤٣٩	٤٩ ٣٧٧ ٥٦١	٧٥٢ ٣٨٧ ٤٩٣	-	٧٥٢ ٣٨٧ ٤٩٣	أهلاك الملم	
	-	(١٨ ٧٣٨ ٦٣٩)	-	-	-	-	(١٨ ٧٣٨ ٦٣٩)	-	(١٨ ٧٣٨ ٦٣٩)	الحصول إلى استمرار عطاءات	
	-	-	(٦٦١ ٤٠١)	(٨ ٤٦٨)	(١٣٥ ٥٣٦)	(٩٨٥ ٤٤٥)	(١ ٧٩٠ ٨٤٤)	-	(١ ٧٩٠ ٨٤٤)	إهلاك الاستحقاقات	
	-	-	٤ ٧٧٢ ٧٠٠	٨٠ ١٤١ ٤٠٩	٤ ٣٧٢ ٢٧١	٢ ٦٧٠ ٨١٥	٩١ ٩٠٧ ١٩٥	-	٩١ ٩٠٧ ١٩٥	أثر التغيير في أسعار الصرف	
	-	-	٧١ ٩٤٣ ٣٥٨	٧٦ ٣٨٦ ٧٥٥	١٦٤ ٥٠١ ٥٧٧	١٧٩ ٧٦١ ٤٣٦	١ ٧٨٦ ٧٥٠ ٢١٦	١ ٧٨٦ ٧٥٠ ٢١٦	١ ٧٨٦ ٧٥٠ ٢١٦	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	-	٧١ ٩٤٣ ٣٥٨	٧٦ ٣٨٦ ٧٥٥	١٦٤ ٥٠١ ٥٧٧	١٦٤ ٥٠١ ٥٧٧	١٧٩ ٧٦١ ٤٣٦	١ ٧٨٦ ٧٥٠ ٢١٦	-	١ ٧٨٦ ٧٥٠ ٢١٦	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	
	-	١٥ ٥٣٤ ٥٦٨	١٣٠٢ ٨٢٤	٨٦٥ ٦٤٤	٤ ٧٤٨ ٧٨٠	١٣ ٤٣٤ ٤٠٤	٣٥ ٧٨٦ ٢٧٠	-	٣٥ ٧٨٦ ٢٧٠	٥٥ إهلاك الفترة	
	-	-	(١ ٢٢٣ ٥٠٠)	(١٤ ٢٠٧ ٦١٩)	(٧٧٦ ٥٧٦)	(١٨٨ ٣٦٨)	(١٦ ٤٩٥ ٠١٤)	-	(١٦ ٤٩٥ ٠١٤)	إهلاك الاستحقاقات	
	-	-	٦٨ ٢٠٣ ٦٥٨	٦٦٣ ٩١٢ ٣٢٥	٢٦ ٠٧٢ ٦٩٧	١٤ ١٨٠ ٣٤١	٧٤٢ ٣٦٩ ٠٣١	-	٧٤٢ ٣٦٩ ٠٣١	أثر التغيير في أسعار الصرف	
	-	-	٨٧ ٤٧٧ ٩٦٦	١٠٤ ٤٢٧ ٧٢٧	١٥٤ ٥٤٦ ٤٥٧	٢٠٧ ١٨٧ ٨٨٣	٢ ٥٤٨ ٤١٠ ٥٠٣	-	٢ ٥٤٨ ٤١٠ ٥٠٣	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤	
	٧٧٢ ٦١١ ٧٧٢	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	٨٨ ٠٠٩ ٧٧٢	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	٣ ٤١١ ٦٦١ ٣٤٤	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	١ ٩٢٩ ٧٧٩ ٧٦٣	صافي القيمة الخيرية	
	٧٧٢ ٦١١ ٧٧٢	٤٣٠ ٦١١ ٧٧٢	٨٨ ٠٠٩ ٧٧٢	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	١٠٧٤ ٨٩١ ٨٠٦	٣ ٤١١ ٦٦١ ٣٤٤	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	٣٠٥ ٨٦٨ ٦٣٥	١ ٩٢٩ ٧٧٩ ٧٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

* التحسين الإضافات خلال الفترة جنبه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنبه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

* يتضمن إهلاكات الفترة الباقي ٢٧٠ ٧٨٦ ٧٨٦ جنبه مصري خلال التلاوة لأشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ إهلاكات الأصول الثابتة الخاصة بوضع تخزين بقيمة ٤٨٢ ٤٦٤ جنبه مصري خلال التلاوة لأشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

كما يتضمن أيضاً إهلاكات الأصول الثابتة الخاص بوضع تخزين فوس بقيمة ١٠٠ ٠٧٧ جنبه مصري (إجمالي ٦٨٤ ٢٣٥ جنبه مصري خلال التلاوة لأشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣).

٥٥٥ يتشكل الرصيد في قيمة تراز حد 2 تبنى تاردي من مركزه مركز التسمية العنقارية وروف بيتل الرصيد ضمن شروط تحت التقييم حتى يكون الأصل مهيئاً للاستخدام بالفترة المحددة من قبل إدارة الشركة.

(١٠٥) ربح يبلغ الإهلاك التكلفة المحصور على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة خلال التلاوة لأشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كما يلي:

جانبه مصري	التلاوة لأشهر المنتهية في ٣١ مارس
	٢٠٢٤
	٢٠٢٣
تكلفة الممتلكات	٦٨١ ٧٣
مصرفات صورية إدارية - إيجار رقم (١٠)	٥٨٩ ٧١٢ ٣٥
	٢٧٠ ٧٨٦ ٣٥
	١١ ٣٢٢ ١٨٢

شركة السويدى اليكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

١٦- استثمار عقاري

مباني	جنيه مصري
-	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٨ ١٤٠ ٥٠٨	المحول من الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٥)
٦٨ ١٤٠ ٥٠٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٨ ١٤٠ ٥٠٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
-	الإضافات خلال الفترة
٦٨ ١٤٠ ٥٠٨	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤
-	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٨ ٧٣٨ ٦٣٩)	المحول من الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٥)
(١٨ ٧٣٨ ٦٣٩)	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٨ ٧٣٨ ٦٣٩)	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٤٠ ٧٠٣)	الاهلاك خلال الفترة
(١٩ ٠٧٩ ٣٤٢)	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤٩ ٠٦١ ١٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤٩ ٤٠١ ٨٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تم تبويب المبنى الإداري المملوك للشركة والمتواجد بالقطعة رقم ٢٧ القطاع الخدمي الأول، شارع التسعين الشمالي، التجمع الخامس كبنء استثمار عقارى وفقًا لعقد الإيجار المبرم بين شركة السويدى اليكترونيك (المؤجر) وشركة ويب هيلب (المستأجر) مقابل تأجير المبنى.

١٧- مخزون

جنية مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مواد خام	٨٦٢ ٤١٩ ٢٠٨	٧٧٤ ٢٣٥ ٢٣٦
	٨٦٢ ٤١٩ ٢٠٨	٧٧٤ ٢٣٥ ٢٣٦

- يتمثل بند المخزون في مواد الخام المستخدمة في المشروع الخاص بفرع تنزانيا المعادل لمبلغ ٠٠٠ ١١٦ ٣٨٢ ٤٦ شلن تنزاني في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل المعادل لمبلغ ٠٠٠ ٠٢٣ ٥٤٦ ٦٢ شلن تنزاني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٨- أصول حق الانتفاع

جنية مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التكلفة في ١ يناير	٨ ٧٣٥ ٥١٣	٢ ٧٠١ ١٦٨
عقود إيجار جديدة	-	٥ ٨٥٦ ١٣٢
تأثير التغير في أسعار الصرف	٤ ٣٨٥ ٩٥٥	١٧٨ ٢١٣
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٣ ١٢١ ٤٦٨	٨ ٧٣٥ ٥١٣
مجمع الأهلاك		
الرصيد في ١ يناير	(٥ ٨٥٦ ٦٢٣)	(٢ ٠٤٤ ٦٣٩)
الاستهلاك خلال الفترة	(٧٦٥ ٨٢١)	(٣ ٦٥٤ ٤٠٠)
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٣ ٢٥٥ ٧٦٥)	(١٥٧ ٥٨٤)
مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤	(٩ ٨٧٨ ٢٠٩)	(٥ ٨٥٦ ٦٢٣)
القيمة الدفترية	٣ ٢٤٣ ٢٥٩	٢ ٨٧٨ ٨٩٠

- يخص رصيد أصول حق انتفاع البالغ قيمته ٣ ٢٤٣ ٢٥٩ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ فرع الشركة بتنزانيا مقابل ٢ ٨٧٨ ٨٩٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٩ - استثمارات في شركات تابعة

جنيه مصري	بلد التأسيس	نسبة %	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة السويدى اليكترونيك القابضة المحدودة	الإمارات	١٠٠	٨٦٧ ٨٩٩ ٩٠٠	٨٦٧ ٨٩٩ ٩٠٠
شركة السويدى القابضة للتكنولوجيا	سويسرا	١٠٠	٣٩٢ ٥٣١ ٥٠٠	٣٩٢ ٥٣١ ٥٠٠
شركة إيجيكت للكاابلات	مصر	٩٩,٩٨	٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠	٣٨١ ٢٥٤ ٣٠٠
شركة ريادة لإدارة المشروعات الهندسية ***	مصر	٩٩,٩٨	١٧٧ ٨٧١ ١٨٣	١٧٧ ٨٧١ ١٨٣
شركة السويدى اليكترونيك لنقل وتوزيع الطاقة ***	مصر	٩٨,٩٨	١٨٣ ٢٦٤ ١٣٧	١٨٣ ٢٦٤ ١٣٧
شركة السويدى اليكترونيك انترناشونال (الكاابلات)	مصر	٩٦,٩٦	٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠	٤١٣ ٨٢٧ ٥٠٠
شركة السويدى باور (اليكترونيك للجهد العالي سابقًا)	مصر	٩٩,٩٨	٣٨٩ ٠٣٨ ٢٥٣	٣٨٩ ٠٣٨ ٢٥٣
شركة السويدى اليكترونيك للتجارة والتوزيع	مصر	٩٩,٨٦	٣٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٤٩ ٥٠٠ ٠٠٠
شركة السويدى اليكترونيك القابضة - السعودية	السعودية	٩٩	٤٠٢ ٧٥٠ ٠٠٠	٤٠٢ ٧٥٠ ٠٠٠
ميناء أكتوبر الجاف	مصر	٧٠	٣٢٧ ٢٥٦ ٦٨١	٣٢٧ ٢٥٦ ٦٨١
شركة اس دي ام للتطوير والإدارة	مصر	٩٩,٩٩	٢٩٩ ٩٩٩ ١٠٠	٢٩٩ ٩٩٩ ١٠٠
شركة السويدى للحلول البيئية	مصر	٩٩,٩٩	٢٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠	٢٩٩ ٩٨٠ ٠٠٠
شركة السويدى اليكترونيك لمشروعات نظم القوي	مصر	٩٩,٩٨	٢٣٤ ٢٤٤ ٤٤٩	٢٣٤ ٢٤٤ ٤٤٩
السويدى اليكترونيك للمنتجات الكهربائية	مصر	٩٩,٨٧	١٩٠ ٠٨٣ ٠٠٠	١٩٠ ٠٨٣ ٠٠٠
الشركة اس ال بي للممتلكات اللوجستية	مصر	٩٩,٩٩	١٦٤ ٠٢٦ ٩٢٥	١٦٤ ٠٢٦ ٩٢٥
شركة السويدى اليكترونيك لأعمال البنية التحتية	مصر	٩٩,٦٧	٢٦٠ ٢٨٨ ٩٦٤	٢٦٠ ٢٨٨ ٩٦٤
الشركة المصرية لصناعة البلاستيك إيجي بلاست	مصر	٩٩,٩٨	١٠٠ ١١٤ ٦٠٠	١٠٠ ١١٤ ٦٠٠
الشركة المصرية لتنمية الطاقة الشمسية	مصر	٥١	٩٠ ٩٠٣ ٦٠٠	٩٠ ٩٠٣ ٦٠٠
شركة السويدى للكاابلات الخاصة (المتحدة)	مصر	٩٩,٩٨	٦٠ ٩٨٥ ٠٠٠	٦٠ ٩٨٥ ٠٠٠
شركة السويدى للكاابلات - مصر	مصر	٩٩,٨٧	٥٥ ٢٦٣ ٢٤٤	٥٥ ٢٦٣ ٢٤٤
شركة السويدى لتقنية المعلومات	مصر	٩٩,٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٥٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٥٠
شركة السويدى اليكترونيك لمنتجات الصلب (المتحدة)	مصر	٩٩,٩٤	٢٤ ٩٨٥ ٠٠٠	٢٤ ٩٨٥ ٠٠٠
الشركة المتحدة للمعادن	مصر	٩٩,٨	٢٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٥٠ ٠٠٠
المصرية لصناعة العازلات الكهربائية **	مصر	٤٤,٧	٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠	٢٨ ٠٨٧ ٥٠٠
شركة سوق مصر للمولات **	مصر	٤٩,٩٩	٤ ٩٩٩ ٧٠٠	٤ ٩٩٩ ٧٠٠
ثري دابليو نتورك فري زون **	الأمارات	١,٠١	١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠
الشركة الوطنية لسحب وتصنيع المعادن	مصر	٠,١٢٥	٢ ٥٩٥	٢ ٥٩٥
شركة البحر الأحمر للنحاس - مصر **	مصر	٠,٥	٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠
شركة اسكرا - سلوفينيا **	سلوفينيا	٠,١٨	٦٤٤ ٦٤٠	٦٤٤ ٦٤٠
شركة سويج مالطا **	مالطا	٠,٠٥	٨	٨
شركة السويدى لصناعة البلاستيك سيد بلاست	مصر	٩٩,٩٣	٢٠ ١٩٦ ٦٩٦	٢٠ ١٩٦ ٦٩٦
العالمية لتكنولوجيا البحث العلمي والتطوير (تحت	مصر	٨٩,٩٩	٤٤٩ ٩٩٠	٤٤٩ ٩٩٠
شركة البحر الأحمر للنحاس (تحت التصفية) *	مصر	٦٤	٣٤ ١٢٨ ٣٥٦	٣٤ ١٢٨ ٣٥٦
السويدى لتوليد الطاقة من الرياح (تحت التصفية) *	مصر	٩٩,٨٠	٤ ٥٠١ ٠٠٠	٤ ٥٠١ ٠٠٠
دزرت وند للطاقة الكهربائية (تحت التصفية) *	مصر	٤٩,٩	٦٩٧ ٩٣٢	٦٩٧ ٩٣٢
السويدى لريش توربينات الرياح (تحت التصفية) *	مصر	٩٩,٨	١٢٥ ٥٠٠	١٢٥ ٥٠٠
شركة السويدى للتنمية الصناعية - العين السخنة	مصر	٩٩,٩٩	١٤١ ٩٣٢ ٧٧٠	١٩ ٩٩٩ ٧٠٠
شركة السويدى اليكترونيك إنترناشونال بيزنس (منطقة	الإمارات	١٠٠	١٥ ٨٥٠ ٠٠٠	١٥ ٨٥٠ ٠٠٠
شركة السويدى للخدمات البترولية	مصر	٩٧	١٤ ٥٩٦ ٤٩٠	١٤ ٥٩٦ ٤٩٠
ما بعده			٥ ٩٨٢ ٢٤٧ ٤٦٣	٥ ٨٦٠ ٣١٤ ٣٩٣

الاستثمارات في شركات تابعة (تابع)				
ما قبله	٥ ٩٨٢ ٢٤٧ ٤٦٣	٥ ٨٦٠ ٣١٤ ٣٩٣		
الشركة المصرية للصناعات المتطورة (سيدكو)	٩٨,٥٠	٧ ٠٤٢ ٠٥٢	٧ ٠٤٢ ٠٥٢	مصر
شركة بي أي اتش القابضة للاستثمار	١٠٠	٦ ٨٧٤ ٤٠٠	٦ ٨٧٤ ٤٠٠	سويسرا
الشركة العربية لإدارة المنشآت وخدمات الأمن	٩٩,٩٩	٤ ٩٩٩ ٩٨٠	٤ ٩٩٩ ٩٨٠	مصر
شركة السويدى للمرافق	٩٩,٩٠	٣ ٠٠١ ٠٠٠	٣ ٠٠١ ٠٠٠	مصر
السويدى للتنمية الصناعية - أكتوبر الجديد	٩٩,٩٩	٢٤٩ ٩٩٧	٢٤٩ ٩٩٧	مصر
شركة البحر المتوسط لحلول الطاقة	١٠٠	١٨ ٨٥٠	١٨ ٨٥٠	قبرص
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة				
خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات				
	٦ ٠٠٤ ٤٣٣ ٧٤٢	٥ ٨٨٢ ٥٠٠ ٦٧٢		
	(٦٩٠ ٦٧١ ٧٤٣)	(٥٩٢ ٤١٥ ٠٢٢)		
	٥ ٣١٣ ٧٦١ ٩٩٩	٥ ٢٩٠ ٠٨٥ ٦٥٠		

* بناءً على قرارات الجمعيات العامة غير العادية الخاصة بالشركات المشار إليها تم وضع تلك الشركات تحت التصفية وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة.

** تم تبويب الاستثمار في الشركات المشار إليها كاستثمارات في شركات تابعة بالرغم من انخفاض نسبة المساهمة بها عن ٥٠٪ حيث تسيطر الشركة على تلك الشركات بطريقة غير مباشرة عن طريق بعض شركاتها التابعة الأخرى.

*** قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة السويدى اليكتريك لنقل وتوزيع الطاقة المنعقدة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ الموافقة علي انقسام شركة (السويدى اليكتريك لنقل وتوزيع الطاقة) بالقيمة الدفترية وفقاً للمركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلي شركتين مساهمتين شركة قاسمة المتمثلة في شركة السويدى اليكتريك لنقل وتوزيع الطاقة (ش م م) و شركة منقسمة المتمثلة في شركة ريادة لإدارة المشروعات الهندسية (ش م م) طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بذات المساهمين وبنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة مع استمرار الشركة القاسمة بنفس السجل التجاري واحتفاظها بذات النشاط وأن تكون عملة رأس المال للشركة المنقسمة هو الجنيه المصري، ويتمثل الغرض من عملية الانقسام في نقل استثمار شركة السويدى اليكتريك لنقل وتوزيع الطاقة في شركتها التابعة شركة رواد للهندسة الحديثة إلي الشركة المنقسمة شركة ريادة لإدارة المشروعات الهندسية (ش م م) لتصبح خارج المنطقة الحرة بالإسماعيلية.

٢٠ - المدفوع تحت حساب الاستثمار في شركات تابعة

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة البحر المتوسط لحلول الطاقة	٩٥ ٨٧٦ ٩٠٠	٩٥ ٨٧٦ ٩٠٠
شركة السويدى بلج لشحن المركبات الكهربائية	٢٠ ٨٩١ ٤٤٩	١٠ ٠٥٥ ٧٩٩
شركة السويدى القابضة للتكنولوجيا	١٥٨ ٦٨١ ٦١٠	١٥٨ ٦٨١ ٦١٠
شركة السويدى للتنمية الصناعية - العين السخنة	-	١٢١ ٩٣٣ ٠٧٠
	٢٧٥ ٤٤٩ ٩٥٩	٣٨٦ ٥٤٧ ٣٧٩

شركة السويدى اليكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

٢١ - استثمارات في شركات شقيقة

جنيه مصري	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة السويدى الوطنية للصناعات والمشروعات الهندسية	مصر	٤٩	٢٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة المنطقة الاقتصادية للمرافق	مصر	٤٩	١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢٢ ٥٠٠ ٠٠٠
شركة اسوان ٢١	مصر	٤٨,٩٩	٦٩ ٧٥٢ ٠٨٧	٦٩ ٧٥٢ ٠٨٧
شركة الأولى لتنمية المناطق الصناعية	مصر	٤٩	١٤ ٧٠٠ ٠٠٠	١٤ ٧٠٠ ٠٠٠
شركة بيراميدز لتنمية المناطق الصناعية	مصر	٢٩	١٣ ٠٥٠ ٠٠٠	١٣ ٠٥٠ ٠٠٠
شركة بيراميدز زونا فرانكا (مملوكة بنسبة ٤٦.٥ % بشكل غير مباشر) *	مصر	١	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
شركة السويدى لتشغيل خطوط السكة الحديد مصر	مصر	٣٠	٧٥ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠
ايلاستي مولد مصر *	مصر	٠,١	٤٨ ٣٣٩	٤٨ ٣٣٩
السويدى اليكترونيك للهندسة والتجارة	زامبيا	٤,٩٠	٢ ٨٠٤	٢ ٨٠٤
السويدى اليكترونيك لأنظمة التحكم والاتصالات والشبكات الذكية *	مصر	٠,٠٠٠١	١	١
الإجمالي			٤٦٥ ٣٢٨ ٢٣١	٤٦٥ ٣٢٨ ٢٣١
الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة			(١٣ ٠٥٠ ٠٠٠)	(١٣ ٠٥٠ ٠٠٠)
			٤٥٢ ٢٧٨ ٢٣١	٤٥٢ ٢٧٨ ٢٣١

- يتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بالقوائم المالية الدورية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" ويتم تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات الواردة بهذا الايضاح في القوائم المالية المجمعة للشركة.

* تم تبويب الاستثمار في الشركات المشار اليها كاستثمارات في شركات شقيقة بالرغم من انخفاض نسبة المساهمة بها من حيث تمتلك شركة السويدى اليكترونيك نفوذ مؤثرة عن طريق بعض شركاتها الشقيقة الأخرى.

٢٢ - عملاء وأرصدة مدينة أخرى (الجزء غير المتداول)

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تأمينات محتجزة - طبقاً لطبيعة النشاط	١ ٩٣٦ ٤٤٤ ٤٣٠	١ ٨٤٢ ٧١٤ ٥٤٨
الأرصدة المدينة الأخرى	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	١ ٩٥٦ ٤٤٤ ٤٣٠	١ ٨٦٢ ٧١٤ ٥٤٨

- يمثل رصيد التأمينات المحتجزة في نصيب فرع الشركة بدولة تنزانيا بنسبة ٥٪ المستقطعة من كل شهادة دفع دورية يتم اصدارها، وهذه المبالغ يتم استردادها بمجرد اصدار شهادة التسليم الابتدائي في نهاية المشروع أو ضمان الأموال المحتجزة بما يعادل نصف مبلغ الأموال المحتجزة وتكون شهادة الضمان صالحة وقابلة للتنفيذ حتى اصدار شهادة الأداء وفقاً للمادة الفرعية للبند (١١,٩) من اتفاقية العقد المبرم بين العميل شركة تنزانيا للتوريدات الكهربائية (تانيسكو) والعميلة المشتركة المتمثلة في اتحاد شركتي السويدى اليكترونيك والمقاولون العرب.

- المعلومات الخاصة بمخاطر الائتمان والسوق تم عرضها في إيضاح رقم (٣٥).

٢٣ - أعمال تحت التنفيذ

يتمثل بند أعمال تحت التنفيذ البالغ قيمته ٥٢٠ ٥٣٩ ٧٤ جنيه مصري في قيمة التكاليف التي تم انفاقها علي المشروع الأساسي مع الشركة الوطنية للكهرباء (العمل) في دولة بوركينا فاسو للقيام بأعمال البناء لمحطة الطاقة الكهروضوئية (٤٢ ميجاوات) والمحطة الفرعية ٣٣/٩٠ كيلو فولت بمنطقة واغادوغو الشمالية بغرض تطوير محطات الطاقة الشمسية الكهروضوئية وتعزيز نظام الكهرباء الوطني - إيضاح (٢-١).

٢٤ - عملاء وأرصدة مدينة أخرى (الجزء المتداول)

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عملاء مقاولات	٢ ٦٦٢ ٨٢٠ ٢٧٧	١ ٣٧١ ٧٨٣ ٥٥٤
موردين - دفعات مقدمة	١ ٢٤٩ ٧٨٠ ٤٦٨	٥٧٣ ٣٣٤ ٦٧٧
مصروفات مدفوعة مقدماً *	٩٣ ٠٢٤ ٩٨٩	٨٩ ٥٧٥ ٩٤٩
مصلحة الضرائب بخلاف ضريبة الدخل	١٣٦ ٩٥٩ ٨٠٤	١٠١ ٣٦٥ ٤١٤
تأمينات محتجزة - مقاولات	١٦٣ ٧٠٨ ٦٢٩	٣١٣ ٥٧٥ ٤٨٧
إيرادات مستحقة	٣٣٣ ٣٣٢ ٩٣٨	٨٩ ١٨٢ ٣٥٩
عهد وسلف عاملين	١٥ ٢٤٩ ٤٣٩	١٠ ٤٩٩ ٢٨٤
الضرائب على القيمة المضافة *	٧٥ ٩٨٩ ٩٦١	٨٣ ١٧١ ٨٢٦
فوائد ودائع مستحقة	٢ ٢٧٣ ٦٣١	١ ٤٣١ ٠٤٢
مدينون متنوعون	٣١٠ ٩٦٨ ٨٥٤	٢٧١ ٢٥٦ ٨٦٧
	٥ ٠٤٤ ١٠٨ ٩٩٠	٢ ٩٠٥ ١٧٦ ٤٥٩
يخصم:		
خسائر الإضمحلال في قيمة عملاء وأرصدة مدينة أخرى	(١٤٠ ٤٥٥ ٨٢٩)	(٧٠ ٦٤٧ ٨٦٥)
	٤ ٩٠٣ ٦٥٣ ١٦١	٢ ٨٣٤ ٥٢٨ ٥٩٤

* يتضمن بند الضرائب على القيمة المضافة قيمة الضريبة الخاصة بفرع تنزانيا بمبلغ ١ ٧٤٤ ٤٨٨ جنيه مصري خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

** يتضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً مبلغ ٧٨ ٥٠٦ ٤٦٤ خاصة بفرع تنزانيا خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

- المعلومات الخاصة بمخاطر الائتمان والسوق تم عرضها في إيضاح رقم (٣٥).

٢٥ - نقدية وما في حكمها

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
حسابات جارية	٢ ٦٩٣ ٤٥٠ ٩٢٨	١ ٥٥٩ ٧٤٦ ٨٥٩
ودائع لأجل	١١١ ٧٣١ ٩١٥	٩٠ ٣٤٩ ٣٢٤
نقدية بالخزينة	٢٠ ٢٥٠ ٢٧٧	١٢ ٢٠٨ ٩٦٣
	٢ ٨٢٥ ٤٣٣ ١٢٠	١ ٦٦٢ ٣٠٥ ١٤٦

٢٦ - التزامات من العقود مع العملاء

أبرمت الشركة عقد اتفاق عملية مشتركة مع شركة المقاولين العرب - عثمان احمد عثمان وشركاه - عن طريق فرعها بدولة تنزانيا بنسبة ٤٥٪ لصالح شركة السويدى اليكتريك إيضاح (٢-١) وكان بيان تلك الأعمال التي تخص نصيب الشركة من العملية المشتركة كما يلي:

- يتمثل التزامات من عقود مع عملاء في الدفعات المدفوعة مقدماً بفرع تنزانيا وأيضاً قيمة زيادة المستخلصات المقدمة فعلياً للعمل مع الايراد المثبت وكان بيانها كالتالي:

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الدفعات المقدمة من العميل	٢ ٦٠٣ ١٩٨ ٠٢٨	٢ ١٢٦ ٠١٥ ٤٢١
	٢ ٦٠٣ ١٩٨ ٠٢٨	٢ ٢١٦ ٠١٥ ٤٢١

٢٧ - إقتراض

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الالتزامات المتداولة		
إقتراض - الجزء المتداول - إيضاح رقم (٢٧-١)	١ ٢٩٨ ٦٨١ ٤١٥	١ ٣٤٠ ٨٧٩ ٩٨٣
التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول - إيضاح رقم (٢٧-٢)	٩٢٦ ٨٠٧	٢ ٨٤٧ ٩٨٠
	١ ٢٩٩ ٦٠٨ ٢٢٢	١ ٣٤٣ ٧٢٧ ٩٦٣

القرض الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري

- قامت شركة السويدي اليكترونيك بإبرام عقد قرض طويل الأجل بقيمة ٧٥٠ مليون جنيه مصري لمدة أربعة أعوام تبدأ من ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ وينتهي في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٣ متضمنة عام للسحب والاستخدام وتبدأ من بداية التعاقد وحتى ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ ويتم سداد مبلغ التمويل علي عدد ١٢ قسط ربع سنوي متساوي وتحدد قيمة الأقساط علي أساس ما تم سحبه فعليًا طوال فترة السحب ويتم حساب العائد خلال فترة السحب بواقع سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزي ناقص ٠.٥٪ وعائد مدين بواقع سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزي سنويًا خلال فترة السداد، وذلك بغرض المساهمة في تمويل مشروع شراء وتجهيز المبني الإداري الجديد بكايرو فيستقال سيتي.

- قامت الشركة بإبرام ملحق للتعاقد المبرم في ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ وذلك بغرض مد فترة التسهيل لتصبح خمس سنوات بدلاً من أربعة سنوات بنفس شروط التعاقد الأصلي لتبدأ مدة عقد القرض من ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩ حتى ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ ومد فترة السحب لتنتهي في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ بدلاً من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠.

- قامت الشركة بإبرام ملحق للتعاقد المبرم في ١١ نوفمبر ٢٠٢١ وذلك بغرض تعديل فترة السحب والاستخدام لتنتهي في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ بدلاً من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ بنفس شروط التعاقد الأصلي بحيث يتم سداد القسط الأول في ٢٧ يناير ٢٠٢٢ والقسط الثاني في ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ علي أن تحتسب باقي قيمة الأقساط والبرنامج الزمني المتبقي بناء علي الرصيد النهائي المستخدم للتمويل في نهاية فترة السحب في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢.

- قامت الشركة بإبرام ملحق للتعاقد وذلك بغرض تعديل فترة السحب والاستخدام لتنتهي في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ بدلاً من ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ بنفس شروط التعاقد الأصلي بحيث يتم سداد القسط الثالث في ٢٧ يوليو ٢٠٢٢ والقسط الرابع في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ علي أن تحتسب باقي قيمة الأقساط والبرنامج الزمني المتبقي بناء علي الرصيد النهائي المستخدم للتمويل في نهاية فترة السحب في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢.

القرض الممنوح للشركة من البنك الأفريقي للاستيراد والتصدير

- قامت شركة السويدي اليكترونيك بتوقيع اتفاقية تسهيلات في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ مع البنك الأفريقي للاستيراد والتصدير بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار لتمويل أو الحصول على دعم ائتماني للالتزامات الدفع فيما يتعلق باستيراد السلع والخدمات من الموردين، لتأمين الدعم الائتماني لخدمات الهندسة والمشتريات والبناء في أفريقيا والشرق الأوسط ولأغراض العامة للشركة، وتفاصيل القرض كانت على النحو التالي:

المقرضين/ المشاركون	البنك الإفريقي للاستيراد والتصدير
قيمة التسهيل الائتماني	٢٠٠ مليون دولار امريكي
الفائدة	سيتم تطبيق ٢٪ فوق معدل التمويل الليلي المضمنون (SOFR) كل ٣ أشهر بناءً على المبالغ المستخدمة من التسهيل الائتماني للشركة
غرامة التأخير	٢٪ من تاريخ التأخير عن السداد
مدة الاستخدام	٥٤ شهر من تاريخ العقد

شركة السويدى اليكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

١-٢٧ اقترض - الالتزامات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري
٢٦٥ ٤٠٧ ٢١٣	١٩٦ ٣٥٦ ٧١٨	المبلغ المستخدم من القرض الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري بعملة الجنيه المصري بواقع سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي ناقص ٠,٥% وعائد مدين بواقع سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي سنوياً خلال فترة السداد.
٣٤٩ ٠٨٨ ٨٦١	٣٦٣ ١٦٨ ٩٦٣	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك الاسكندرية بعملة الجنيه المصري و بواقع سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي بالجنيه المصري
٤٥٦ ٣٣٨ ٨٩٠	٥١٢ ٩٣٠ ٤٧٣	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك قطر الوطنى الاهلى بعملة الجنيه المصري و بواقع سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى + ٠,٢٥%
٥٥ ٦٣٦ ٩٤٦	١٠ ٧٥٩ ٠٦٨	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك ابو ظبى الاول بعملة الجنيه المصري و بواقع سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى + ١% على التسهيلات بالجنيه المصري
٧٩٣ ٥٣٨	-	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك قطر الوطنى الاهلى بعملة اليورو و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة لليورو ٥,٧٥% على التسهيلات باليورو
١٥ ٥٢١ ٢٤٥	١٦ ١٣٣ ١٠٧	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك قطر الوطنى الاهلى بعملة الدولار الأمريكى و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة الدولار الأمريكى ٧,٠٢% على التسهيلات بالدولار
١١١ ٤٠٧ ٧٨٦	٦٦ ٩٣٧ ٨٨٦	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للفرع الشركة ببنزانيا من خلال العملية المشتركة إيضاح (٢-١) من بنك CRDB بعملة الشلن البنزاني بما يعادل تسعة مليار شلن بنزاني و يبلغ متوسط سعر الفائدة بالنسبة للعملة المحلية ١٥% على التسهيلات بالشلن البنزاني
٨٦ ٦٨٥ ٥٠٤	١٣٢ ٣٩٥ ٢٠٠	المبلغ المستخدم من التسهيل الممنوح للشركة من بنك الاهلى المتحد - البحرين بعملة الدولار و بمتوسط سعر مراهجة ٧,٥٧%
١ ٣٤٠ ٨٧٩ ٩٨٣	١ ٢٩٨ ٦٨١ ٤١٥	

٢-٢٧ التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	جنية مصري
٦٥٦ ٥٢٩	٢ ٨٤٧ ٩٨٠	الرصيد في ١ يناير (يخصم) / يضاف:
٥ ٨٥٦ ١٣١	-	التزامات عقود إيجار جديدة
(٣ ٧٢٤ ٩٩١)	(٢ ٦٦٥ ٨٢٠)	المدفوعات خلال الفترة
٤٧ ٣٨٦	٢٩١ ٩٤٨	فوائد عن التزامات - عقود التأجير
١٢ ٩٢٥	٤٥٢ ٦٩٩	أثر التغير في أسعار الصرف
٢ ٨٤٧ ٩٨٠	٩٢٦ ٨٠٧	

٢٨ - موردون وأرصدة دائنة أخرى (الجزء الغير متداول)

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تأمينات محتجزة - طبقاً لطبيعة النشاط	٤٧٨ ٢٣٨ ٢٧٨	٦٥٨ ٣٢٦ ٥٨٥
تأمينات من الغير	٢٧ ٨٨١ ٦٧٥	٢٧ ٨٨١ ٦٧٥
أوراق الدفع	٦١ ١٩٦ ٥٧٨	٦٩ ٩٣٨ ٩٥٠
	٥٦٧ ٣١٦ ٥٣١	٧٥٦ ١٤٧ ٢١٠

- تتمثل التأمينات المحتجزة في قيمة المستقطع من شركة سينو هايدرو (مقاول من الباطن) بخصوص الأعمال المنفذة في مشروع تنزانيا على أن يتم دفع هذه المبالغ للمقاول مقابل شهادة التسليم الابتدائي في نهاية المشروع.

- تتمثل تأمينات من الغير عقد الايجار مع شركة ويب هيلب بمبلغ ٦٠٠ ٩٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ٢٧ ٨٨١ ٦٧٥ جنيه مصري ويتم استردادها من قبل المستأجر عند انتهاء مدة هذا العقد وتسليم العين المؤجرة وفقاً لشروط العقد.

٢٩ - موردون وأرصدة دائنة أخرى (الجزء المتداول)

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
موردون	٢ ٥٢٥ ٥٣٧ ٣٨١	١ ٠٣٥ ٠٣٦ ٨٨٨
أوراق الدفع	٢٦ ٢٢٧ ١١٦	١٧ ٤٨٤ ٧٤٤
تأمينات محتجزة مقاولات	٩٨ ٦٠٠ ٩٠١	٢٢٦ ٦٥٠ ٢٣٠
عملاء دفعات مقدمة	١٧١ ٢٩٤ ٨٢٨	١٧٤ ١٥٠ ٠٠١
مصروفات مستحقة (*)	٨٢٧ ٢٧٧ ٨٧٥	٥٤٣ ٣٥٢ ٤٠٧
ضريبة القيمة المضافة (***)	١٣٣ ٧٣٣ ٠٧٦	٨٨ ٩٩٦ ٨٤٩
تأمينات اجتماعية	٧ ٣٢٧ ٨٩٥	٧ ٦٣٦ ١٢٤
ضرائب الخصم والإضافة	٥ ٢١٥ ٥٧١	٢ ١٧٨ ٦٠٠
ضرائب كسب عمل	١٣ ٨٠٠ ٦٧٢	١١ ٥٤٧ ٥٧١
دائنون متنوعون (**)	٤٩ ٢٧٩ ٥٠١	١٤٧ ٤٢٣ ١٩٢
	٣ ٨٥٨ ٢٩٤ ٨١٦	٢ ٢٥٤ ٤٥٦ ٦٠٦

(*) يتضمن بند مصروفات مستحقة مبالغ الحوافز المستحقة للعاملين عن الربع الاول من عام ٢٠٢٤ والبالغة ٢١ ٧٠٦ ٨٠٠ جنيه مصري، كما يتضمن مبلغ ١٧ ١٢٦ ١٨٢ جنيه مصري والذي يخص رصيد مصروف المساهمة التكافلية حتي نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بالإضافة إلي مبلغ ٧٨٢ ٧٣٩ ٩١٢ جنيه مصري الخاص بفرع تنزانيا ومبلغ ٤٣٩ ٣٤٩ جنيه مصري الخاص بفرع بوركينا فاسو.

(**) يتضمن بند دائنون متنوعون أرصدة تخص فرعى تنزانيا وبوركينا فاسو بقيمة ٢٧ ٥٩٠ ٦٠٤ جنيه مصري و ١٧ ٧٣٠ ٦٩٩ جنيه مصري على التوالي.

(***) يتضمن بند ضريبة القيمة المضافة أرصدة تخص فرع بوركينا فاسو بقيمة ٩٠٧ ٥٨٢ ١٠٨ جنيه مصري .

٣٠ - مخصصات

جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	المكون خلال العام/ الفترة	أثر التغير في أسعار الصرف	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
مخصص التزامات متوقعة *	١ ١٢٥ ٠١١ ٩٣٣	-	٤٣٣ ٢٨٢ ٠٨٥	١ ٥٥٨ ٢٩٤ ٠١٨
مخصص التزامات مالية**	١٥٨ ١٧٠ ٦٨٦	٧ ١٧٦ ٦٣٣	-	١٦٥ ٣٤٧ ٣١٩
مخصص مطالبات	١٤ ٣١٢ ٣٠٥	-	-	١٤ ٣١٢ ٣٠٥
	١ ٢٩٧ ٤٩٤ ٩٢٤	٧ ١٧٦ ٦٣٣	٤٣٣ ٢٨٢ ٠٨٥	١ ٧٣٧ ٩٥٣ ٦٤٢

* يتضمن رصيد مخصص التزامات متوقعة البالغ قيمته ١ ٥٥٨ ٢٩٤ ٠١٩ جنيه مصري مبلغ ١ ٢٥٤ ٩٦٥ ٤٠١ جنيه مصري والمعادل لمبلغ ٢٦ ٥٤١ ٠١٦ دولار أمريكي مقابل التزامات مالية متوقعة تخص مشروعات الشركة بالخارج.

** طبقاً لقانون رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ "قانون العمل"، ينشأ صندوق لتمويل التدريب والتأهيل تكون له الشخصية الاعتبارية العامة، يتبع الوزير المختص، وذلك لتمويل إنشاء وتطوير وتحديث مراكز وبرامج التدريب التي تستهدف المواءمة بين احتياجات سوق العمل المحلى والخاص. يتم استقطاع ١ % من صافي أرباح المنشآت الخاضعة لأحكام هذا القانون والتي يزيد عدد العاملين بها على عشرة عمال كمورد من احد موارد الصندوق.

شركة السويس البتريك (شركة مساهمة مصرية)
الإحصاءات المعملة للقوائم المالية المستقلة دورية عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ - تلعب
٣١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في معاملات مع الشركات التابعة والشقيقة خلال الفترة كما يلي:

جنه مصري	مشتريات	قوائد دائنة	قروض	توزيعات أرباح من شركات تابعة	مدفوعات بالائدية عن الطرف ذات علاقة وأخرى	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المستحق من أطراف ذات علاقة							

المرح ضمن الأصول غير المتداولة:	-	٢ ٦٣٣ ٥٨٨	٩٨ ٠٢٤ ٦٠	-	-	٩٨ ٠٢٤ ٦٠	٦٤ ١٢٣ ٥١٣
شركة المصرية لتسيمة الطاقة الشمسية (*)	-	٣ ٦٥٤ ٠٨٢	١٣٦ ٠٢٤ ٦٣٢	-	-	١٣٦ ٠٢٤ ٦٣٢	٨٩ ٠٣٨ ١٠٣
شركة أسوان ٢١ (**)	-	٦ ٢٨٧ ٦٧٢	٢٢٤ ٠٧٨ ٠٩٢	-	-	٢٢٤ ٠٧٨ ٠٩٢	١٥٣ ٢٦١ ٦١٦

(*) قامت شركة السويس البتريك بتوقيع اتفاق لمع فرض إلى الشركة المصرية لتسيمة الطاقة الشمسية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ بقيمة ٦١ ٨ ٦٧٠ دولار أمريكي حيث تحسب فائدة كل سنة شهر بمعدل ٥% سنوياً فوق سعر ليبيور، وقد بلغ الرصيد المستحق في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥٠٢ ٠٧٣ ٢ دولار أمريكي متضمناً قيمة الفائدة على المبلغ المبشقي

(**) قامت شركة السويس البتريك بتوقيع اتفاق لمع فرض إلى شركة أسوان ٢١ بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ بقيمة ١١٦ ٩٤٩ ٧ دولار أمريكي حيث تحسب فائدة كل سنة أشهر بمعدل ٥% سنوياً فوق سعر الليبيور، وقد بلغ الرصيد المستحق في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٩٧٠ ٨٧٦ ٢ دولار أمريكي متضمناً قيمة الفائدة على المبلغ المبشقي من القرض

المدرج ضمن الأصول المتداولة:							
السويدى إيكترنك القابضة المحدودة	-	-	-	-	-	١ ٠٥٤ ٧٦٠ ٤٠٢	١ ٢٢٩ ٧٨٩ ٣٥٠
شركة البحر المتوسط لحلول الطاقة	-	-	-	-	-	٣١٧ ٩٤٥ ٧١٥	٦٤٥ ٦٩٥ ٣٥٣
شركة السويدى إيكترنك انترناشونال بيزنس (منطقة حرة)	-	-	-	-	-	٣٠٧ ٣٠٠ ٢٨٢	٦١٨ ٠٠٤ ٠٥٥
السويدى إيكترنك للنقل وتوزيع الطاقة	-	-	-	-	-	١٨٦ ٤٨٤ ٤٢٧	٣٥٨ ٨٣٩ ٨٧٣
السويدى إيكترنك للصناعات الكهربائية	-	-	-	-	-	١٨ ٩٥٧ ٩٥٢	٤٩١ ٥٢٢ ٣١٥
السويدى إيكترنك للتجارة و التوزيع	-	-	-	-	-	٤٣ ٢٧٦ ٥٩١	١٨٩ ٣٦٠ ٤٥٢
شركة السويدى إيكترنك المحدودة شرق أفريقيا	-	-	-	-	-	٦٨ ١٨٦ ٤٩٢	١٢٦ ٨٥٠ ٧٢١
الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية	-	-	-	-	-	٦١ ٨١٥ ٨٩٨	١١٧ ٤٩٣ ٢٤٢
الشركة المصرية لتسيمة الطاقة المتجددة	-	-	-	-	-	٩ ٢٩٥ ٨٧٨	١٦٦ ٥٨٦ ١٠٨
أسوان ٢١	-	-	-	-	-	١٥ ٢٦٣ ١٤٦	٢٢ ٠٤٢ ٠٤١
شركة رينج انرجي للتجارة والمعالجات	-	-	-	-	-	٦٠ ٨٨٤ ١٨٥	٩٦ ٩٩٣ ١٠٧
الشركة المصرية لتسيمة الطاقة الشمسية	-	-	-	-	-	١٥ ١٤٩ ٣١٩	١٩ ٧٦٥ ٧١٧
شركة بى آى اتش القابضة للاستثمار	-	-	-	-	-	(٧٠ ٩٨٦ ٧٩٣)	٧٠ ٩٨٦ ٧٩٣
شركة البحر الأحمر للنحاس	-	-	-	-	-	١٠٣ ٢٢٨ ٥٢٣	-
شركة السويدى للكابلات	-	-	-	-	-	(٥٢ ٣٩١ ٣٧٢)	١٤٧ ٨٩٠ ٧١٨
شركة السويدى باور	-	-	-	-	-	١١ ١٨٣ ١٤١	٧٦ ١٨٢ ٩٣٣
شركة سوق مصر للمولات	-	-	-	-	-	٩٥ ٤٧٩	٨١ ٨٨٨ ٢٠٢
شركة اس دي ام للتطوير والإدارة	-	-	-	-	-	٦ ٦١٠ ٣٥٧	٦٩ ٤٧٠ ٨٠٨
شركة المتحدة للمعادن	-	-	-	-	-	٢١ ٠٥١ ٢٣٤	٥٠ ٠٠٤ ٨٧٧
شركة السويدى للكابلات الخاصة - شركة المتحدة	-	-	-	-	-	٦ ٧١٠ ٦٥٠	٦٦ ٢٥٧ ٩٠٧
شركة السويدى القابضة للكابلات المحدودة	-	-	-	-	-	١٦ ١٧١ ٢٠٩	٣٣ ٥٩٨ ٧٥٣
السويدى لتوليد الطاقة من الرياح	-	-	-	-	-	-	٤٦ ٢٧٣ ١٣٤
الشركة الإفريقية لتسيمة الطاقة المتجددة	-	-	-	-	-	١ ٩٩٠ ٢١٠	٤٣ ١١٦ ٣٩١
الشركة اس ال بى للممتلكات اللوجيستية	-	-	-	-	-	٤٧٤ ١٢٥	٣٩ ٤١٥ ٥٢٦
شركة فاينداى (ش.م.م.)	-	-	-	-	-	١٥ ٠١٦ ٤٠٠	٢٤ ٠٤٤ ٣٢٤
شركة السويدى القابضة المحدودة لتسيمة الطاقة	-	-	-	-	-	١٢ ٢٧٥ ٢٥٨	٣٣ ٠٩٦ ٧٤١
شركة ايجيكت للكابلات	-	-	-	-	-	٢٠ ٩٩٣ ٠٩٢	٥ ٠٦٦ ٨٣٤
شركة السويدى إيكترنك لمنجيات الصلب (المتحدة للأسلاك)	-	-	-	-	-	(١ ٤١١ ٨٣٤)	٣٥ ٩٩٤ ٨٤٥
السويدى القابضة للمحولات المحدودة - اندونيسيا	-	-	-	-	-	٨ ٣٣٣ ٠٧٤	١٥ ٧٨٤ ٠١٥
شركة السويدى للمرافق	-	-	-	-	-	٥ ٥٥٥ ١٤٨	١٥ ٧٩٣ ٨٦٠
شركة السويدى لتقنية المعلومات	-	-	-	-	-	٧ ٠٥٠ ٢٦٣	١٩ ٤١١ ٤٥٠
السويدى القابضة للمحولات المحدودة	-	-	-	-	-	٤ ٨٦٢ ١٨٣	٩ ٣٧٢ ٦٦٤
شركة ميناء أكتوبر الجاف	-	-	-	-	-	٤ ٠٥٠ ٣٣٥	٧ ٩٠٠ ١٩٠
FL First Leader Holding AG	-	-	-	-	-	٢ ٢٩٨ ٣٩٧	٥ ٤٠١ ٢٤٢
شركة السويدى القابضة للكابلات مصر	-	-	-	-	-	٢ ٣٧٤ ٩٤٨	٤ ٥٠٣ ٨٩١
الشركة العربية لإدارة المنشآت وخدمات الأمن والحراسة	-	-	-	-	-	٦٥ ٧١٨	٦ ٢٠٩ ٦٧٧
شركة السويدى القابضة لمشروعات الطاقة - دنى	-	-	-	-	-	١ ٩٦٨ ٢٦٦	٣ ٧١٨ ٢٥٨
شركة الأولى لتسيمة المناطق الصناعية	-	-	-	-	-	٤ ٨٩٦ ١٨٥	-
شركة السويدى لتسيمة للصناعة - العين السخنة	-	-	-	-	-	١ ٣٩٠ ٢٠٧	٣ ٣١٨ ٢١٠
شركة السويدى إيكترنك انترناشونال (الكابلات الخارجية سابقاً)	-	-	-	-	-	(٣٨ ١٥٥ ٣٣٢)	٤٢ ٢٢٩ ٧٥٧
شركة ثرى دابليو نتورك	-	-	-	-	-	٣ ٨٤١ ١١٢	-
شركة السويدى للكابلات قطر	-	-	-	-	-	٣ ٥٢٠ ٩٦١	-
السويدى لتوليد الطاقة من الرياح - مالطا	-	-	-	-	-	-	٣ ٠١٩ ١٣٢
شركة اسكرا إيمكو لقياس الطاقة - مصر	-	-	-	-	-	(٣٢ ٦٥١ ٠٧١)	٣٥ ٢٨٢ ٨٦٥
شركة السويدى سيديكو لخدمات البترولية	-	-	-	-	-	(١ ٨٠٠ ٩٢٥)	٣ ٤٧٠ ٥٦٨
شركة اسكرا - سلوفينيا	-	-	-	-	-	١ ٠١٢ ٩٠٠	-
شركة السويدى إيكترنك لمشروعات نظم القوى (البحرن)	-	-	-	-	-	١٨٦ ٠٠٤	٥٢٣ ٢٥٦
شركة السويدى إيكترنك لأتملة التحكم والاتصالات	-	-	-	-	-	٢ ٠٠٨ ٥٨٣	٣ ٢٩١ ٢١٩
شركة السويدى سيديكو للصناعات الكهربائية	-	-	-	-	-	(٧٠ ٤٧١)	١٥١ ١٦٤
شركة البحر الأحمر للصناعات المعدنية	-	-	-	-	-	(١٠١ ٤٨٤ ٦٠٣)	١٠١ ٤٨٤ ٦٠٣
الشركة المصرية لصناعة البلاستيك	-	-	-	-	-	(٥٦ ٤٦٧ ٩٤٧)	٥٦ ٤٦٧ ٩٤٧
شركة السويدى انترناشونال للكابلات	-	-	-	-	-	(٢ ٦٩٣ ١٠٩)	٢ ٦٩٣ ١٠٩
شركة السويدى للكابلات المحدودة	-	-	-	-	-	(٣ ٩٧٤ ١٧٢)	٣ ٩٧٤ ١٧٢
أخرى	-	-	-	-	-	(٢ ٥٤٦ ٩٩٢)	٢٠ ١٣٠ ١٢١
١٥ ٢٦٨ ١٣٣	-	-	-	-	-	٤ ٠٦٣ ٨٣٩ ٥٨٨	٦ ٣٥٥ ٩٠٠ ٨٠٢
٤ ١٨٤ ٥٩٢ ١٥٨	-	-	-	-	-	٤ ٠٦٣ ٨٣٩ ٥٨٨	٦ ٣٥٥ ٩٠٠ ٨٠٢
(١٦٩ ٦٦٨ ٤٧١)	-	-	-	-	-	(٤٦٤ ١٦١ ١١٨)	(١٦٩ ٦٦٨ ٤٧١)
٤ ٠٦٤ ٩٢٣ ٦٨٧	-	-	-	-	-	٥ ٨٩١ ٧٣٩ ٦٨٤	٥ ٨٩١ ٧٣٩ ٦٨٤

خسائر الاضمحلال فى المستحق من أطراف ذوي علاقة	١٥ ٢٦٨ ١٣٣	٤ ٠٦٣ ٨٣٩ ٥٨٨	٦ ٣٥٥ ٩٠٠ ٨٠٢	٤ ١٨٤ ٥٩٢ ١٥٨
صافي المستحق من أطراف ذوي علاقة	١٢٦ ٧١٧ ٨٩٧	٣٩٥ ٨٩٨ ١٣١	٥ ٨٩١ ٧٣٩ ٦٨٤	٤ ٠٦٤ ٩٢٣ ٦٨٧

مستحق إلى أطراف ذات علاقة				
شركة السويدى انترناشونال للكابلات	-	-	-	١ ٣١٨ ٧٦٥ ٣٢٢
شركة السويدى إيكترنك بيع المحدودة	-	-	-	١٤١ ٨٦١ ٥١٧
شركة السويدى لحلول البيئة	-	-	-	٢٩٥ ٦٢٠ ٩٥٩
شركة البحر الأحمر للنحاس	-	-	-	٢١٨ ٦٨٧ ٩١٥
السويدى إيكترنك لأعمال البنية التحتية (سياج للإبرار سابقاً)	-	-	-	١٣٠ ٦٦٦ ٧٨٤
ريادة لإدارة المشروعات الهندسية	-	-	-	١٣٠ ٦٦٦ ٧٨٤
شركة رواد للهندسة الحديثة	-	-	-	٤ ٤٩٩ ٦١٩
شركة الأولى لتسيمة المناطق الصناعية	-	-	-	-
شركة السويدى إيكترنك لمشروعات نظم القوى	-	-	-	٢٥ ٥٧٠ ٥٩١
شركة بيرامينز لتسيمة المناطق الصناعية	-	-	-	١ ٤١٠ ٣٢٦
الشركة المصرية للصناعات المتقدمة (سيكو)	-	-	-	٢٤ ٣٥٨ ٦٩٠
شركة السويدى إيكترنك الإمارات المحدودة	-	-	-	٣ ٣١٣ ٧٥٥
الشركة المصرية لصناعة البلاستيك	-	-	-	-
شركة السويدى للمحولات	-	-	-	٨٠ ٦١٣ ٥٠٢
أخرى	-	-	-	٧ ٨١٧ ٥٥٥
١٢٦ ٧١٧ ٨٩٧	٣٩٥ ٨٩٨ ١٣١	٥ ٨٩١ ٧٣٩ ٦٨٤	٢ ٦٠١ ٨٧٥ ٨٣٩	٤ ١٨٤ ٥٩٢ ١٥٨

المعاملات الهامة مع الإدارة العليا تتمثل فيما يلي:	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنه مصري	٥ ٤٢١ ١٧٨	١٧ ٦٩٠ ٧٨٩
مزيات وبدلات أفراد الإدارة العليا		

٣٢ - رأس المال والاحتياطات

رأس المال المرخص به:

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٥ مليار جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع في ١ يناير ٢٠١٧ مبلغ ١٨٠.٠٠٠ ٢٣٤ ٢ جنيه مصري موزع على عدد ٤١٨.٠٠٠ ٢٢٣ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيه للسهم. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ اعدام أسهم الخزينة والبالغ عددها ٥ مليون سهم ليصبح رأس مال الشركة مبلغ ١٨٠.٠٠٠ ١٨٤ ٢ جنيه مصري موزع على عدد ٤١٨.٠٠٠ ٢١٨ سهم بقيمة اسمية عشرة جنيه للسهم. قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٢ مايو ٢٠١٨ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة لتصبح بقيمة واحد جنيه مصري بدلا من عشرة جنيهات مصرية للسهم وقد تم التأشير بهذا التعديل بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨. قامت إدارة شركة السويدى اليكتريك بتخفيض رأس مال المصدر للشركة بقيمة أسهم الخزينة المشتراة خلال الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٠ وحتى ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ وبقيمة أسهم الخزينة المشتراة خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بأجمالي عدد سهم ١٢٤ ١٣ ٤٠٢ ليصبح اجمالي رأس المال المصدر للشركة ٨٧٦ ٧٧٧ ١٧٠ ٢ سهم وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢. وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ :

المساهم	عدد الأسهم (سهم)	نسبة المساهمة
صادق احمد صادق السويدي	٨٢٠ ٥٠٢ ٥٤٦	٢٥,١٨%
احمد احمد صادق السويدي	٨٢٠ ٢٥٢ ٥٤٦	٢٥,١٦%
محمد احمد صادق السويدي	٦٩٠ ٦٠٢ ٣٨٥	١٧,٧٦%
مساهمون آخرون	٣٨٦ ٩٩٧ ٦٦٠	٣٠,٤٥%
أسهم الخزينة واسهم نظام الإثابة غير الممنوحة	١٦٠ ٤٢٢ ٣١	١,٤٥%
	٨٧٦ ٧٧٧ ١٧٠ ٢	١٠٠%

تتمثل نسبة مساهمة المساهمين الرئيسيين من عائلة السويدى التي تزيد نسبة مساهمتهم عن ٥% في ٦٨.١% من رأس مال الشركة.

في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ علي نشر اعلان عرض الشراء الاختياري المقدم من شركة الكترا انفسمنت هولدينج ريستركت ليمنت لشراء حتى عدد ٥٨٠ ٨٤٠ ٥٣١ سهم بنسبة تمثل ٢٤.٥% من أسهم شركة السويدى اليكتريك ش.م.م بسعر نقدي يبلغ ١.٠٥ دولار أمريكي للسهم الواحد وطبقا لمتطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية قامت الشركة بعقد اجتماع مجلس إدارة في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ تم الموافقة من خلاله علي تعيين مستشار مالي مستقل لإعداد دراسة بالقيمة العادلة للسهم.

١-٣٢ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية، وذلك للحفاظ على المساهمين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي. إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى لكسب ثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي. كما تهدف إدارة الشركة الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، بالإضافة إلى سياسة توزيع الأرباح على المساهمين العاديين وذلك بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض راس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية ويتمثل صافي الدين في إجمالي الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي حقوق الملكية في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في المركز المالي المستقل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	المبالغ بالجنيه المصري
٧ ٧٩٣ ٧٩٨ ٠٥١	١١ ٩٩١ ٩٨٩ ١٨٧	إجمالي الالتزامات بعد خصم المخصصات
(١ ٦٦٢ ٣٠٥ ١٤٦)	(٢ ٨٢٥ ٤٣٣ ١٢٠)	يخصم: نقدية وما في حكمها
٦ ١٣١ ٤٩٢ ٩٠٥	٩ ١٦٦ ٥٥٦ ٠٦٧	صافي الدين
١٠ ٦٥٩ ٠٢٢ ٨٩٧	١١ ٥٢٨ ٨٥٢ ٥١٨	إجمالي حقوق الملكية
٠,٥٧	٠,٧٩	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
احتياطي قانوني	٨٧٨ ٣٥٠ ٥٥٤	٨٧٨ ٣٥٠ ٥٥٤
احتياطي فروق ترجمة العمليات الأجنبية	١٣٩ ٦٤٨ ٨٤٨	٢٣٧ ٣٦٦ ٦٢٢
	١٧ ٤١٥ ٤٠٢ ١	١١٥ ٧١٧ ١٧٦ ١

شركة السويدى اليكترونيك
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

بناءً على قرار مجلس الإدارة السابق قامت الشركة بشراء عدد ٣٠ مليون سهم خزينة بغرض استثمار السيولة المتاحة بالعملية المحلية وبيانها

كالتالي:

القيمة	عدد الأسهم	متوسط سعر السهم	جنيه مصري
(جنية مصري)	(سهم)	(جنية مصري)	
٧٧ ١٨٣ ٤٧١	١١ ٩٧٥ ٠٠٠	٦,٤٤٥٤	أسهم مشتراه خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٧٦ ٩٥٤ ٤١٣	١٨ ٠٢٥ ٠٠٠	٩,٨١٧٢	أسهم مشتراه خلال الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٤ ١٣٧ ٨٨٤	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠		

- قامت إدارة شركة السويدى اليكترونيك بدعوة الجمعية العامة الغير عادية للشركة للاجتماع للنظر في تخفيض رأس المال المصدر للشركة من ٨٧٦ ٧٧٧ ١٧٠ ٢ جنيه مصري الي ٨٧٦ ٧٧٧ ١٤٠ ٢ جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام أسهم الخزينة المملوكة للشركة والبالغ عددها ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وقيمتها الإسمية ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري المشتراة خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ قامت إدارة شركة السويدى اليكترونيك بدعوة الجمعية العامة الغير عادية للشركة بالموافقة على تخفيض رأس المال المصدر للشركة عن طريق إعدام أسهم الخزينة المملوكة للشركة التي انتهت مدة احتفاظ الشركة لها والبالغ عددها ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمتها الاسمية ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر للشركة بعد التخفيض ٢,١٤٠,٧٧٧,٨٧٦ جنيه مصري , وتم الموافقة على تعديل المادة (٦) من النظام الاساسي حيث تحدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥ مليار جنيه مصري وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢,١٤٠,٧٧٧,٨٧٦ جنيه مصري موزع على عدد ٢,١٤٠,٧٧٧,٨٧٦ سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري وتم التأشير بالتخفيض بالسجل التجاري بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤.

٣٤ - الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد التزامات محتملة وذلك بقيمة الجزء غير المغطى نقدًا من خطابات الضمان واعتمادات مستندية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤		
المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	خطابات ضمان
٧٥٨ ٩٩٢ ٨٨٠	٧٥٨ ٩٩٢ ٨٨٠	٩٨٠ ٨٩٤ ١١١	٩٨٠ ٨٩٤ ١١١	جنيه مصري
٦ ٣٦٥ ٨٨٥ ٨٠١	٢٠٥ ٦٢٣ ١٠٨	٩ ٧٤٥ ١٧٠ ٩٩٢	٢٠٥ ٦٢٣ ١٠٨	دولار امريكي
١ ١٧٧ ٩٥٧ ٢٦٢	٣٤ ٤٧١ ٤١٧	١ ٧٧٧ ٥٨٣ ٥٥٢	٣٤ ٤٧١ ٤١٧	يورو
٤٠١ ٠٥٦	٤ ٠٠٠	٦٢٥ ٠٠٠	٤ ٠٠٠	دينار كويتي
١٠٧ ٥٤٣ ٥٧٤	٨ ٧١٨ ٠٨٣ ٩٠٢	١٦٠ ٣٣٤ ٠٥١	٨ ٧١٨ ٠٨٣ ٩٠٢	شلن تنزاني
٣٤ ٩٧٣ ٥٤١	٤ ١٤٨ ٧٠٠	٥٣ ٦٠٠ ٧٧٥	٤ ١٤٨ ٧٠٠	درهم اماراتي
٤١ ٤٤٠ ٣٩٨	٥ ٠١٩ ٤٢٨	٦٣ ٣٧٦ ٦١٦	٥ ٠١٩ ٤٢٨	ريال سعودي
١٥ ٥٣٣ ٣٧٩	١ ٨٢٨ ٥٣٢	٢٣ ٨٠٩ ٠٠٦	١ ٨٢٨ ٥٣٢	ريال قطري
٢٩ ٩٥٩ ٢٩٠ ٢٧٧	٧٠٧ ١٨٠ ٩٠٠	٢٥ ٦١٤ ٨٨٦	٧٠٧ ١٨٠ ٩٠٠	دينار عراقي
المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري	عملات أجنبية	اعتمادات مستندية
١ ٧٨٧ ٠٧١	١ ٧٨٧ ٠٧١	١ ٧٨٧ ٠٧١	١ ٧٨٧ ٠٧١	جنيه مصري
٣ ١٠٧ ٥٥٠ ٣٣٦	١٠٠ ٣٧٦ ٣١٥	٤ ٧٥٧ ١٧١ ٣١٣	١٠٠ ٣٧٦ ٣١٥	دولار امريكي
٣٤ ٥٢٦ ٥٠٠	١ ٠١٠ ٣٧٤	٥١ ٨١٤ ٠٢٧	١ ٠١٠ ٣٧٤	يورو

٣٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

تتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء إطار عمل إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليه و تشكيل لجنة إدارة المخاطر ، المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. تقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها. تهدف الشركة من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية لإبقاء بيئة رقابة بناءة ومنضبطة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر دوريا لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية ، إلى الحفاظ على الانضباط.

تشرف لجنة المراجعة للشركة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. وتساعد لجنة المراجعة التابعة للشركة في دورها الرقابي للمراجعة الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ، ويتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة المراجعة.

خطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يفي العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل أساسي من الأرصدة المدينة من العملاء والاستثمارات في سندات الدين. تمثل المبالغ الدفترية للأصول المالية والأصول من العقود مع العملاء الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان.

وفيما يلي خسائر انخفاض القيمة على الأصول المالية والأصول من العقود مع العملاء المعترف بها في الربح أو الخسارة.

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عملاء ومقاولات	٢ ٦٦٢ ٨٢٠ ٢٧٧	١ ٣٧١ ٧٨٣ ٥٥٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦ ١٢٥ ٨١٧ ٧٧٦	٤ ١٦٨ ١٨٥ ٣٣٣
نقدية بالبنوك	٢ ٨٢٥ ٤٣٣ ١٢٦	١ ٦٦٢ ٣٠٥ ١٤٦
	١١ ٦١٤ ٠٧١ ١٧٩	٧ ٢٠٢ ٢٧٤ ٠٣٣

خطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر أن الشركة سوف تواجه صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية في تواريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. .

وتعمل إدارة الشركة على الاحتفاظ بأرصدة نقدية من خلال إيرادات استثماراتها في شركاتها التابعة وتعتمد إدارة الشركة سداد المستحق لمورديها ولدائنيها وشركاتها التابعة وأقساط قروضها والتسهيلات الائتمانية المستحقة السداد خلال العام البالغة ٥٢٠ ٧٣٢ ٤٩٧ ٩ جنيه مصري.

شركة السويدى اليكتريك
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - تابع

القيمة المعرضة لخطر السيولة

وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٤

جنيه مصري	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو أقل	استحقاق من ٢-٣ سنة
اجمالى الاقتراض	١ ٢٩٩ ٦٠٨ ٢٢٢	١ ٥٣٢ ٥٠٠ ٤٣٦	١ ٢٩٨ ٦٨١ ٤١٥	-
موردون وأرصدة دائنة أخرى	٤ ٤٢٥ ٦١١ ٣٤٧	٤ ٤٢٦ ٥٣٨ ١٥٤	٣ ٨٥٩ ٢٢١ ٦٢٣	٥٦٧ ٣١٦ ٥٣١
مخصصات	١ ٧٣٧ ٩٥٣ ٦٤٢	١ ٧٣٧ ٩٥٣ ٦٤٢	١ ٧٣٧ ٩٥٣ ٦٤٢	-
مستحق لأطراف ذوي علاقة	٢ ٦٠١ ٨٧٥ ٨٤٠	٢ ٦٠١ ٨٧٥ ٨٤٠	٢ ٦٠١ ٨٧٥ ٨٤٠	-
	١٠ ٠٦٥ ٠٤٩ ٠٥١	١٠ ٢٩٨ ٨٦٨ ٠٧٢	٩ ٤٩٧ ٧٣٢ ٥٢٠	٥٦٧ ٣١٦ ٥٣١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جنيه مصري	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو أقل	استحقاق من ٢-٣ سنة
اجمالى الاقتراض	١ ٣٤٣ ٧٢٧ ٩٦٣	١ ٣٤٣ ٧٢٧ ٩٦٣	١ ٣٤٣ ٧٢٧ ٩٦٣	-
موردون وأرصدة دائنة أخرى	٣ ٠١٠ ٦٠٣ ٨١٦	٣ ٠١٠ ٦٠٣ ٨١٦	٢ ٢٥٤ ٤٥٦ ٦٠٦	٧٥٦ ١٤٧ ٢١٠
مخصصات	١ ٢٩٧ ٤٩٤ ٩٢٤	١ ٢٩٧ ٤٩٤ ٩٢٤	١ ٢٩٧ ٤٩٤ ٩٢٤	-
مستحق لأطراف ذوي علاقة	٧٤٩ ٨٣٠ ٤٨٨	٧٤٩ ٨٣٠ ٤٨٨	٧٤٩ ٨٣٠ ٤٨٨	-
	٦ ٤٠١ ٦٥٧ ١٩١	٦ ٤٠١ ٦٥٧ ١٩١	٥ ٦٤٥ ٥٠٩ ٩٨١	٧٥٦ ١٤٧ ٢١٠

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالشركة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري.

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدائها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال نشاط التشغيل الأساسي ، الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط اقتصادي للشركة دون الدخول في عمليات مشتقات.

لم يتم تغطية التحوط الخاص باستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

بناء على تقييم الإدارة لخطر العملة، كانت النتيجة كالآتي:

الشركة لديها مركز عملة إيجابي.

الإيرادات من العملة الأجنبية تعتبر كافيه الي حد ما لتلبية متطلبات الشركة.

الشركة لا تواجه صعوبات في الحصول على العملة الأجنبية عندما تحتاج.

التوقع حتي ٣١ مارس ٢٠٢٥ لمركز العملة للشركة إيجابي.

فيما يلي الأرصدة الهامة للأصول و الألتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بما يعادل الجنية المصري في تاريخ انتهاء الفترة المالية ٣١ مارس ٢٠٢٤:

دولار أمريكي	يورو	جنيه استرليني	درهم إماراتي	ريال سعودي	ريال قطري
٨ ٢٥٣ ٦٠٤ ٠١٣	١ ١٥٣ ٢٩٠ ٤٠٩	٩٧٥ ٤٩٩	٢٨ ٣٩٣ ٣٣٢	٢٧٧ ١٨٣ ١٢١	٩ ٩٨٣ ٤٣٧
(٤ ١٠٩ ٣٢٧ ٢٧٣)	(٥٠ ٧٩٨ ٢٨٤)	-	-	-	-
٤ ١٤٤ ٢٧٦ ٧٤٠	١ ١٠٢ ٤٩٢ ١٢٥	٩٧٥ ٤٩٩	٢٨ ٣٩٣ ٣٣٢	٢٧٧ ١٨٣ ١٢١	٩ ٩٨٣ ٤٣٧

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٨-١) "ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية" فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي الدوري المستقل.

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية:

جنيه مصري	سعر الإقفال		متوسط السعر	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
دولار أمريكي	٤٧,٢٨٤	٣٠,٩٥٩	٣٩,١٢	٢٧,٨٧
يورو	٥١,٠٥٣	٣٤,١٧٢	٤٢,٦١	٣٠,٢٧
جنيه إسترليني	٥٩,٧٠٦	٣٩,٤٢	٤٩,٥٦	٣٤,٦٢
درهم إماراتي	١٢,٨٧٧	٨,٤٣	١٠,٦٥	٧,٥٩
ريال سعودي	١٢,٦٠٧	٨,٢٥٦	١٠,٤٣	٧,٤٣
ريال قطري	١٢,٩٧٢	٨,٤٩٥	١٠,٧٣	٧,٦٥

تحليل الاستجابة

ان انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل الدولار واليورو في ٣١ مارس ٢٠٢٤ قد يؤدي الى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة أدناه.

ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة أنها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ المركز المالي ويفترض مثل هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتوقعة.

٣١ مارس ٢٠٢٤	
قيمة أثر ١٠% علي سعر الإقفال (المعادل بالجنيه المصري)	
دولار أمريكي	٤١٤ ٤٢٧ ٦٧٤
يورو	١١٠ ٢٤٩ ٢١٣
جنية إسترليني	٩٧ ٥٥٠
درهم إماراتي	٢ ٨٣٩ ٣٣٣
ريال سعودي	٢٧ ٧١٨ ٣١٢
ريال قطري	٩٩٨ ٣٤٤

خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول والتزامات الشركة، وتقوم إدارة الشركة بتوظيف استثماراتها النقدية في قنوات ذات أسعار فائدة ثابتة ولفترات قصيرة الاجل لتفادي أثر تغيرات سعر الفائدة عكسياً على قيمة أصولها والعائد عليها وكذلك تقوم بالاقتراض وفق معدلات سعر الليبور واليوروبور وسعر البنك المركزي للخصم + هامش.

معدلات الفوائد الثابتة

جنيه مصري		٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الأصول المالية - ودائع لأجل		١١١ ٧٣١ ٩١٥		٩٠ ٣٤٩ ٣٢٤	
التزامات عقود الأيجار - قصيرة الأجل		(٩٢٦ ٨٠٧)		(٢ ٨٤٧ ٨٩٠)	
معدلات الفوائد المتغيرة		٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الالتزامات المالية - اقتراض قصير الأجل		(١ ٢٩٨ ٦٨١ ٤١٥)		(١ ٣٤٠ ٨٧٩ ٩٨٣)	

٣٦ - أحداث هامة

في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، مما أدى إلى تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل والاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذي أدى الى ارتفاع تكاليف الشراء و تكاليف السداد. وقد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٪ ليصل إلى ٢٧,٢٥ ٪، ٢٨,٢٥ ٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٪ ليصل إلى ٢٧,٢٥ ٪، كما أعلن البنك المركزي المصري استمراره في استهداف التضخم كمرتكز رئيسي للسياسة النقدية مع السماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقاً لآليات السوق، حيث يساهم توحيد سعر الصرف في القضاء على تراكم الطلب على النقد الأجنبي بعد إغلاق الفجوة بين السوق الرسمي والسوق الموازي ، وقد أدى ذلك الي ارتفاع سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكى ليصل إلى ٤٩ - ٥٠ مقابل الجنيه المصري.

٣٧ - (أ) النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

جنيه مصري	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ربح الفترة بعد ضريبة الدخل	٦٤٤ ١٣١ ٧١٩	٢٦٦ ٣٤٩ ٠٧٥
(يخصم): -		
نصيب العاملين في الأرباح	(٢١١ ١٩٢ ٣٨٥)	(١٥٠ ٧٠٩ ٣٣٥)
نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة	٤٣٢ ٩٣٩ ٣٣٤	١١٥ ٦٣٩ ٧٤٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		
رأس المال المصدر والمدفوع	٢ ١٧٠ ٧٧٧ ٨٧٦	٢ ١٧٠ ٧٧٧ ٨٧٦
(يخصم):		
أسهم الخزينة (سهم)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
أسهم نظام الاثابة المصدرة وغير الممنوحة (سهم)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)	(١ ٤٢٢ ١٦٠)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)	٢ ١٣٩ ٣٥٥ ٧١٦	٢ ١٣٩ ٣٥٥ ٧١٦
النصيب الأساسي للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه / سهم)	٠,٢٠٢	٠,٠٥٤

(ب) النصيب المخفض للسهم في الأرباح

جنيه مصري	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ربح الفترة بعد ضريبة الدخل	٦٤٤ ١٣١ ٧١٩	٢٦٦ ٣٤٩ ٠٧٥
(يخصم): -		
نصيب العاملين في الأرباح	(٢١١ ١٩٢ ٣٨٥)	(١٥٠ ٧٠٩ ٣٣٥)
نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة	٤٣٢ ٩٣٩ ٣٣٤	١١٥ ٦٣٩ ٧٤٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		
رأس المال المصدر والمدفوع	٢ ١٧٠ ٧٧٧ ٨٧٦	٢ ١٧٠ ٧٧٧ ٨٧٦
(يخصم):		
أسهم الخزينة (سهم)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٢ ١٤٠ ٧٧٧ ٨٧٦	٢ ١٤٠ ٧٧٧ ٨٧٦
النصيب المخفض للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه / سهم)	٠,٢٠٢	٠,٠٥٤

٣٧-١ السعر السوقي للسهم في البورصة المصرية

جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
السعر السوقي للسهم SWDY.CA	٣١,٥	٢٧,٦٩

٣٨-٤ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية.

٣٨-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق عملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

الفروع الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي الى عملة التعامل - الجنيه المصري بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن بند احتياطي فروق ترجمة الكيانات الأجنبية. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد الشركة لجزء فقط من المشروعات المشتركة مع بقاء السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر

٣٨-٢ أصول ثابتة

الاعتراف والقياس الأولي

تظهر بنود الأصول الثابتة بالقوائم المالية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية. تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، وتتضمن تكلفة الأصول المصنعة ذاتياً تكلفة الخامات والأجور المباشرة وأيّة تكاليف أخرى تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام المنشود، ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة للاقتناء علي الأصل إذا كان من المتوقع ان ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية متوقعة للشركة.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصا منها قيمته التخريدية - وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدّر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنة المقارنة:

الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات	٢٠ سنة
آلات ومعدات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	٥ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنة
أجهزه حاسب الى ونظم معلومات	٣ سنوات

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٣٨ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٤-٣٨ عقود التأجير

١-٤-٣٨ كمستأجر

الاعتراف

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير ويكون العقد عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة علي استخدام اصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

قياس أصول "حق الانتفاع"

في تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة ويتم قياس أصل حق الانتفاع لاحقا بالتكلفة مطروحا منها اي مجمع استهلاك واي مجمع خسائر اضمحلال.

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير؛

و(ب) أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصا أي حوافز تأجير مستلمة؛

و(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

و(د) تقدير للتكاليف التي سينكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيها الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسها إلى الحالة المطلوبة وفقا لأحكام وشروط عقد التأجير.

قياس التزام عقد التأجير

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات التأجير غير المدفوعة في ذلك التاريخ مع خصم دفعات التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فتقوم الشركة باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر ويتم قياس التزام عقد التأجير لاحقا بزيادة المبلغ الدفئري ليعكس الفائدة علي التزام عقد التأجير وتخفيض المبلغ الدفئري ليعكس دفعات التأجير.

تتكون دفعات التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير:

(أ) دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة التحصيل،

و(ب) دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير؛

و(ج) مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛

و(د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة وتم تقييمها، ودفعات التأجير لفترة تجديد اختيارية إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة خيار التمديد و دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة

اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصل حق انتفاع والتزامات عقود تأجير لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة صغيرة حيث تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات التأجير المرتبطة بتلك الإجراءات باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة التأجير.

٣٨-٤-٢ كمؤجر

عند بدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون من عناصر التأجير على أساس أسعارها النسبية المستقلة .

عندما تصبح الشركة مؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد التأجير ما إذا كان كل عقد تأجير هو عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. لتصنيف كل عقد تأجير، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل كبير جميع المخاطر والعوائد الأساسية لملكية الأصل. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد التأجير هو عقد تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد تأجير تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تتنظر الشركة في بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد التأجير لمعظم عمر الأصل الاقتصادي.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحسب مصالحتها في عقد التأجير الرئيسي والتأجير من الباطن بشكل منفصل. يجب تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي و ليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل تطبق عليه الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي. إذا كان التفاف يحتوي على مكون إيجاري وغير إيجاري، فإن الشركة تطبق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ لتخصيص المقابل في العقد .

تطبق الشركة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة في المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ على صافي الاستثمار في عقد التأجير. بعدها تقوم الشركة بمراجعة دورية للقيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة. تعترف الشركة بمدفوعات التأجير المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت خلال مدة التأجير كجزء من "الإيرادات الأخرى"

٣٨-٥ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض للسهم بقسمة صافي الأرباح أو خسائر العام بحملة الأسهم العادية المتاحة لمساهمي الشركة بعد استبعاد نصيب العاملين في الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٦-٣٨ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يجب على المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على العملاء المدينة التي إذا لم تتطوي المبالغ المستحقة لهم على مكوّن تمويل مهم.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: - إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية. - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية. - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حدى.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسة المحاسبية التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورة معينة لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.
---	---

الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
---	--

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٧-٣٨ استثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمار في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات عن القيمة الدفترية لها، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

٨-٣٨ الإضمحلال في قيمة الأصول

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة لما يلي:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة خسارة الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائما ما يتم قياس خسائر اضمحلال العملاء والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية. تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من المدة المتعاقد عليها مع العملاء وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تعدها الشركة وتحديثها بشكل دوري.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد وإعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه مجموعه بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري ؛ ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو اختفاء سوق نشط للورقه الماليه بسبب الصعوبات الماليه.
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري،أو
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقه الماليه بسبب الصعوبات الماليه.

عرض مخصص الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم خسائر الأضمحلال للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل خسائر الأضمحلال علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر .

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير الماليه

في تاريخ نهاية كل سنة ماليه، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمه الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمه لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد.

القيمه الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمه الاستخدامية للأصل هي القيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمه الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٩-٣٨ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال سواء قانوني أو حكومي مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا كان للقيمة الزمنية للنقد تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٠-٣٨ النقدية وما في حكمها

يتم عرض أرصده بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية. لأغراض عرض قائمه التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك واذون الخزنة التي لا تزيد مده استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

١١-٣٨ الإعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (٤٨) .:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ت) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفى الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصولاً مبنية على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذى يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى (٤٨) تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الإلتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إنفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة باتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيرادات الاستثمارات حينما ينشأ حق للشركة في تحصيل توزيعات أرباح من الشركات المستثمر فيها وينشأ هذا الحق عند اعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها.

٣٨-١٢ المصروفات

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل والمصروفات الأخرى اللازمة لمباشرة نشاط الشركة بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية والبيعية وفقاً لأساس الاستحقاق.

٣٨-١٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة؛
- الفوائد المدينة؛
- إيرادات توزيعات الأرباح؛
- أرباح أو خسائر فروق عملة الناتجة عن الأصول والالتزامات المالية؛
- عدم فعالية أداة التغطية المعترف بها في الربح أو الخسارة ؛ و
- إعادة تصنيف صافي الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر لتحوط التدفقات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية للاقتراض.
- "سعر الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخضع المدفوعات النقدية أو الإيصالات المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:
- القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.
- عند حساب إيرادات الفوائد ومصروفاتها، يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (عندما لا يكون الأصل مهلكاً ائتمانياً) أو على التكلفة المستهلكة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت مهلكاً ائتمانياً بعد الاعتراف الأولي، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل مهلكاً ائتمانياً، فإن حساب دخل الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.

٣٨-١٤ إيرادات خدمات مقدمة للشركات التابعة

اعتباراً من بداية عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بتحميل الشركات التابعة والمملوكة بنسبة مساهمة أكبر من ٥٠٪ بجزء من المصروفات التي تكبدها الشركة ويتم الاستفادة بها عن طريق تلك الشركات وذلك بنسبة تعادل ٧٠٪ من إجمالي المصروفات المتكبدة وتشمل المصروفات الموزعة والمتكبدة بمعرفة الشركة على أجور ومرتببات وانتقالات وخدمات تسويقية بالإضافة إلى خدمات أخرى مثل الخدمات القانونية والاستشارات على أن يتم توزيع تلك المصروفات بنسبة كل مصروف إجمالي المصروفات المحملة بالشركات التابعة مع إضافة نسبة ٥٪ كهامش ربح مستحق للشركة الأم.

٣٨-١٥ مزايا العاملين**مساهمة الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية**

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات للشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣٨-١٦ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.

٣٨-١٧ رأس المال

يتم المحاسبة عن تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣٨-١٨ إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة وعرضه ضمن علاوة الإصدار.

٣٨-١٩ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس العام أو في عام مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنتين السابقتين والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:
الاعتراف الأول بالشهرة، أو الاعتراف الأول بالأصل أو الالتزام للعملية التي لا تمثل تجميع الأعمال ولا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

٣٨-٢٠ العمليات المشتركة

العمليات المشتركة هي ترتيبات مشتركة يكون فيها للأطراف ذات السيطرة المشتركة حقوق في الأصول والالتزامات المتعلقة بالالتزامات المتعلقة بالترتيب. وتهدف أنشطة العملية المشتركة في المقام الأول إلى توفير النواتج للأطراف في الترتيب، مع الإشارة إلى ما يلي:
- للطرفين الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية لأصول الترتيب؛ و
- جميع الالتزامات التي يفي بها المشتركون من خلال مشترياتهم من ذلك الناتج. وهذا يدل على أن المشتركين يتحملون، من حيث الجوهر، التزاما بالتزامات الترتيب.

تتضمن القوائم المالية للشركة حصتها من الأصول في العمليات المشتركة، بالإضافة إلى حصتها من الالتزامات والإيرادات والمصروفات الناشئة بشكل مشترك أو غير ذلك عن تلك العمليات وإيراداتها المتأنية من بيع حصتها من الناتج من العملية المشتركة. وتقاس جميع هذه المبالغ وفقا لشروط كل ترتيب التي تتناسب عادة مع مصلحة الشركة في العملية المشتركة.

٣٩ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

أ- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في <u>أوبعد ١ يوليو ٢٠٢٤</u> ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر <u>لمرة واحدة</u> في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول وبناءً على ذلك تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المستقلة من تطبيق التعديلات	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في <u>أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤</u> ، <u>ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي</u> ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معايير المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "	لا يوجد تأثير علي القوائم المالية المستقلة.	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في <u>أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤</u> ، <u>ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي</u> ،

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.		مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معييار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها فى سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولى.
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM")	مستقيم الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.		

ب- تقييم صعوبة تبادل العملات

في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) الفقرة ٥٧ أ، و الذي يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. قامت الشركة بتطبيق التعديل بالفقرة رقم ٥٧ أ من المعيار المصري رقم ١٣ وأجرت تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك صعوبة للتبادل بين العملات الأجنبية مقابل الجنية المصري. و فيما يلي ملخص لنتائج هذا التقييم.

قامت الشركة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية كما في ١ يناير ٢٠٢٤، وهو تاريخ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل. و تم إجراء هذا التقييم على أساس أنه يمكن تبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في البنك في أي وقت دون أي صعوبة.

قامت الشركة أيضاً بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية، إلى الحد الذي يمكن فيه استخدام الأصول المقومة بالعملات الأجنبية لتسوية هذه الالتزامات. وان لا يوجد أي التزامات مقومة بالعملات الأجنبية سيتم تسويتها من خارج النظام المصرفي. ولا يوجد تقدير بوجود صعوبة لتبادل هذه الأرصدة ولا يوجد أثر النقدي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل.

ت- مركز العملات

فيما يلي ملخص لأصول و الالتزامات المقومة بالدولار الأمريكي كما في ١ يناير ٢٠٢٤.

دولار أمريكي	يورو	جنيه استرليني	درهم إماراتي	ريال سعودي	ريال قطري
١٥١ ٩٦٥ ٧٨٢	٢١ ٩٥١ ٠٠٠	٦٩ ٩٩٤	٢ ١٤٥ ٢٤٠	٢١ ٨٩٠ ٠٩١	٧٦٩ ٤٧٦
(٨١ ٨٥٤ ٤٤٠)	(١ ٣٩٣ ٨٨٨)	-	-	(٧ ٧٥٩)	-
الأصول المالية					
لا					
الالتزامات التي لا توجد بها صعوبة في التداول					
٧٠ ١١١ ٣٤٢	٢٠ ٥٥٧ ١١٢	٦٩ ٩٤٤	٢ ١٤٥ ٢٤٠	٢١ ٨٨٢ ٣٣٢	٧٦٩ ٤٧٦
صافي المالية					